



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВДЕННИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

23.04.2019

№ 07-14/06

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту діяльності
державного підприємства «Одеський науково-дослідний
та проектний інститут землеустрою»
за період з 01.01.2016 по 31.12.2018



м. Одеса
2019

В аудиторському звіті висвітлено результати державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Одеський науково дослідний та проектний інститут землеустрою» (далі – ДП «Одеський інститут землеустрою», Підприємство, Інститут) проведено в період з 18.02.2019 до 22.04.2019.

Аудит проведено відповідно до п. 4.37 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I квартал 2019 року (в частині державних фінансових аудитів) та Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 року № 361 (зі змінами та доповненнями) [10].

Аудит здійснено з метою оцінки ефективності управління державним підприємством «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», аналізу фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю.

Юридична та фактична адреса Інституту – 65078, м. Одеса, вул. Космонавтів, 34.

Код згідно з ЄДРПОУ – 00702995.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – 140 державне підприємство.

Форма власності – державна.

Аудиторські процедури проведено з відома в.о. директора Інституту Петрушка Василя Михайловича та в присутності головного бухгалтера Пекшиної Галини Георгіївни.

Аудиторське дослідження провели фахівці відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Південного офісу Держаудитслужби (у складі начальника відділу Шкурака В.М. та головних державних аудиторів – Усенко Н.І., Непом'яца Н.В., Сокурєнко К.С.).

Аудиторський звіт призначений для керівництва ДП «Одеський інститут землеустрою», Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру, ДП «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», Держаудитслужби, Південного офісу Держаудитслужби та інших зацікавлених суб'єктів.

ЗМІСТ

I. Вступ	4
1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту	4
II. Результати аудиторських процедур та висновки	9
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП «Одеський інститут землеустрою»	9
2.2. Правильність складання фінансових планів та аналіз їх виконання	15
2.3. Результати дослідження внутрішніх факторів ризику, що негативно впливають на діяльність об'єкта аудиту	17
2.3.1. Несвоєчасні розрахунки за надані Підприємством послуги стало причиною відволікання обігових коштів та призвело до погіршення його фінансового стану у зв'язку з проведенням непродуктивних витрат	17
2.3.2. Недоліки при управлінні витратами спричиняють їх необґрунтоване завищення, що негативно впливає на результати діяльності Підприємства	41
2.3.3. Наявність недоліків у використанні активів та відсутність контролю за фактичним станом їх збереження призводить до окремих випадків неефективного використання їх в господарській діяльності	45
2.3.4. Недостатня робота посадових осіб ДП «Одеський інститут землеустрою» щодо передачі в оренду приміщень, які не використовуються у виробничій діяльності, можливо, не забезпечили отримання Підприємством та державним бюджетом додаткових доходів	53
2.4. Результати дослідження зовнішніх факторів ризику, що негативно впливають на діяльність об'єкта аудиту	57
2.4.1. Невикористання всіх можливих резервів щодо збільшення доходів, низький рівень маркетингової політики по залученню нових замовлень, проблеми при формуванні договірної ціни не дозволило значно покращити фінансовий результат Підприємства	57
2.5. Оцінка стану внутрішнього контролю ДП «Одеський інститут землеустрою»	57
III. Висновки	59
3.1. Зовнішні фактори ризику	59
3.2. Внутрішні фактори ризику	59
IV. Рекомендації	60
V. Додатки	62

I. Вступ

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

Державний фінансовий аудит, основною метою якого була надання оцінки ефективності і законності використання державних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» проведено в період з 18.02.2019 до 26.04.2019 у відповідності до Програми аудиту з відома в.о. директора Інституту Петрушка Василя Михайловича та в присутності головного бухгалтера Пекшиної Галини Георгіївни.

Результати державного фінансового аудиту відображені в даному звіті.

Інститут створений у 2003 році шляхом перепідпорядкування та реорганізації Інституту землеустрою Української академії аграрних наук України на виконання Указу Президента України від 17 лютого 2003 р. № 134/2003 «Про заходи щодо створення єдиної системи реєстрації земельних ділянок, нерухомого майна та прав на них у складі державного земельного кадастру», розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.05.2003 № 284-р «Про передачу Інституту землеустрою та його філіалів до сфери управління Держкомзему» та наказу Державного комітету України по земельних ресурсах від 16.06.2003 № 166-а «Про передачу до сфери управління Держкомзему Інституту землеустрою та його філіалів».

Інститут діє на підставі Статуту, затвердженого наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 12.10.2003 № 255, погодженого директором ДП «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» та зареєстрованого виконавчим комітетом Одеської міської ради 03.11.2003 за № 04056919ю0031509. Державну реєстрацію змін до установчих документів зареєстровано виконавчим комітетом Одеської міської ради 14.01.2010 № 15561050001404. Новий Статут Підприємства погоджено директором державного підприємства «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» Бесараб С.О. та затверджено наказом Голови Державного комітету України із земельних ресурсів Кулінічем О.М. від 22.12.2009 № 689[21].

Зміни до Статуту внесені з погодженням в.о. директора державного підприємства «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» Солодкого Р.В. та затверджені наказом в.о. Голови Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру Шемелинець Л.М. від 03.03.2015 № 36.

Інститут є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, заснований на державній власності, входить до сфери управління Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру та підпорядкований державному

підприємству «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Майно Інституту є державною власністю і закріплюється за ним на праві повного господарського відання.

Майно Підприємства складають нематеріальні активи, основні засоби та обігові кошти, а також інше майно та нематеріальні цінності, вартість яких відображена у самотійному балансі Підприємства.

Інститут володіє, користується і розпоряджається майном, яке використовується відповідно до статутних цілей для виконання наукових та господарських завдань, на свій розсуд у рамках чинного законодавства і Статуту.

Передача майна іншим юридичним особам чи громадянам керівництвом Інституту може здійснюватися у встановленому законодавством України порядку.

Кошти, одержані Інститутом внаслідок відчуження закріпленого за ним майна, є державною власністю і спрямовується на розвиток Інституту та використовуються відповідно до затвердженого фінансового плану.

Статутний капітал Підприємства відповідно до Статуту становить 1 529 тис. грн та протягом періоду аудиторського дослідження не змінювався.

Статутом передбачено, що Підприємство реалізовує свою продукцію, роботи і послуги за цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності, а у випадках, передбачених законодавством України, – за встановленими державними цінами (наказом від 05.04.2016 № 83/411/625 визначено, що втратив чинність наказ Держкомзему України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки України від 15.06.2001 № 97/298/124 «Про затвердження Розмірів оплати земельно-кадастрових робіт та послуг»). Ціноутворення на Підприємстві проводиться на підставі наказів від 05.03.2014 № 3-адм, від 31.03.2016 № 16-адм, від 02.06.2016 № 29-адм «Про приведення розмірів вартості із землеустрою до рівня конкурентоспроможних» та від 06.03.2018 № 19-адм «Про приведення розмірів вартості робіт із землеустрою до рівня конкурентоспроможних».

Мета діяльності ДП «Одеський інститут землеустрою»:

- проведення наукових досліджень та розробки на цій основі науково-обґрунтованих заходів, спрямованих на виконання положень земельного законодавства України щодо організації раціонального використання і охорони земель, створення сприятливого економічного середовища і поліпшення природних ландшафтів;

реалізація політики держави щодо науково обґрунтованого перерозподілу земель, формування раціональної системи землеволодіння і землекористувань з усуненням недоліків у розташуванні земель, створення екологічно сталих ландшафтів і агросистем;

інформаційного забезпечення правового, економічного, екологічного і містобудівного механізму регулювання земельних відносин на загальнодержавному, регіональному і місцевому рівнях шляхом розробки пропозицій по встановленню особливого режиму і умов використання земель;

здійснення заходів щодо прогнозування, планування, організації раціонального використання та охорони земель на загальнодержавному, регіональному і місцевому рівнях.

Господарську діяльність Інститут здійснює на принципах госпрозрахунку та самоокупності. Фактично протягом досліджуваного періоду Інститут здійснював свою діяльність відповідно до напрямків діяльності, передбачених Статутом. Відокремлених підрозділів немає.

Відповідно до Статуту, управління Підприємством здійснює директор, який призначається Держгеокадастром шляхом укладання з ним контракту за поданням ДП «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Фактично у досліджуваному періоді виконувачами обов'язки директора на підставі наказу Держгеокадастру були:

- в.о. директора Івапов Сергій Вікторович – з 08.10.2015 по 28.11.2016, наказ Держгеокадастру про призначення № 82-ДП від 07.10.2015 року;
- в.о. директора Чернов Михайло Георгійович – з 29.11.2016 по 07.12.2017, наказ Держгеокадастру про призначення № 113-ДП від 23.11.2016;
- в.о. директора Слюсаренко Олексій Миколайович – з 08.12.2017 по 30.08.2018, наказ Держгеокадастру про призначення № 95-ДП від 07.12.2017;
- в.о. директора Петрушка Василь Михайлович – з 31.08.2018, наказ про призначення Держгеокадастру № 74-ДП від 30.08.2018.

ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут» відкрито поточні рахунки в національній валюті в ПАТ «МАРФІН БАНК», а саме:

- № 26009242031 – основний рахунок;
 - № 26008242032 – рахунок для зарахування гарантійних внесків при проведенні земельних торгів;
 - № 26007242033 – рахунок для зарахування реєстраційних внесків при проведенні земельних торгів;
 - № 2604324031 – рахунок для розрахунків по соціальному страхуванню.
- Депозитні рахунки у Підприємства відсутні.

Інститутом отримано свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи за № 0251849, серія А00.

Згідно з довідкою з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України № 7510, виданою Головним управлінням статистики в Одеській області, основними видами діяльності Підприємства за КВЕД є:

72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;

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

68.31 Агентства нерухомості;

74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.

Фактична діяльність Інституту відповідає заявленій у статутних документах.

Інституту Державним агентством земельних ресурсів України від 27.10.2011 видало ліцензію серії АГ № 579163 на проведення робіт із землеустрою, землеоціночних робіт (рішення про видачу ліцензії від 06.10.2011 № 192), термін дії – безстрокова.

Також Інституту Державним агентством земельних ресурсів України видано ліцензію серії АГ № 579164 на проведення земельних торгів (рішення про видачу ліцензії від 18.10.2011 № 206), ліцензія видана 27.10.2011, термін дії – безстрокова.

У досліджуваному періоді Підприємство бюджетних коштів не отримувало, кредитних коштів, у т.ч. під державні (місцеві) гарантії, в установах банків не залучало. Операції з цінними паперами Інститутом не здійснювались, договори з нерезидентами не укладались. Обтяження на майно Підприємства не накладались.

Структура Підприємства погоджена в.о. голови Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру і затверджена в.о. директора державного підприємства «Одеського науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» та складається з:

- Керівництво;
- Проектно-вишукувальні групи;
- Планово-виробничий відділ;
- Відділ бухгалтерського обліку і фінансової звітності;
- Відділ державної реєстрації;
- Юридичний відділ;
- Відділ організаційно-кадрового забезпечення та документообігу;
- Відділ господарської діяльності;
- Технічний відділ;
- Адміністративно-управлінський відділ.

Майно Підприємства складають нематеріальні активи, основні засоби та обігові кошти, а також інше майно та нематеріальні цінності, вартість яких відображена у самостійному балансі Підприємства. Майно Підприємства є державною власністю і закріплюється Підприємством на праві повного господарського відання.

Середньооблікова чисельність усіх працівників Підприємства в охопленому аудитом періоді мала тенденцію до постійного скорочення та становила: станом на 01.01.2016 – 79 осіб, станом на 31.12.2016 – 66 осіб, станом на 31.12.2017 – 62 особи, станом на 31.12.2018 – 66 осіб.

Фахівцями Підприємства розробляються наступні види документації із землеустрою:

схеми землеустрою і техніко-економічні обґрунтування використання та охорони земель адміністративно-територіальних одиниць;

проекти землеустрою щодо встановлення (зміни) меж адміністративно-територіальних одиниць;

проекти землеустрою щодо організації і встановлення меж територій природно-заповідного фонду та іншого природоохоронного призначення, оздоровчого, рекреаційного, історико-культурного, лісогосподарського призначення, земель водного фонду та водоохоронних зон, обмежень у використанні земель та їх режимоутворюючих об'єктів;

проекти землеустрою щодо приватизації земель державних і комунальних сільськогосподарських підприємств, установ та організацій;

проекти землеустрою щодо відведення земельних ділянок;

проекти землеустрою щодо впорядкування території для містобудівних потреб;

проекти землеустрою, що забезпечують еколого-економічне обґрунтування сівозміни та впорядкування угідь;

проекти землеустрою щодо впорядкування території населених пунктів;

проекти землеустрою щодо організації території земельних часток (паїв);

робочі проекти землеустрою;

технічна документація із землеустрою щодо визначення та встановлення в природі (на місцевості) державного кордону України;

технічна документація із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельної ділянки в природі (на місцевості);

технічна документація із землеустрою щодо встановлення меж частини земельної ділянки, на яку поширюються права суборенди, сервітуту;

технічна документація із землеустрою щодо поділу та об'єднання земельних ділянок;

технічна документація із землеустрою щодо інвентаризації земель;

проведення земельних торгів у формі аукціону з продажу прав оренди на земельні ділянки;

проведення ґрунтових обстежень;

кадастрові зйомки;

нормативна грошова оцінка земельних ділянок;

експертна грошова оцінка земельних ділянок;

здійснення авторського надзору.

Причина проведення аудиту: згідно із п. 4.37 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на I квартал 2019 року (в частині державних фінансових аудитів).

Попередній контрольний захід ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» було проведено згідно із планом на III квартал 2016 року контрольної-ревізійної роботи Державної фінансової інспекції в Одеській області за період з 01.01.2013 по 30.06.2016, за результатами якого складено акт від 04.10.2016 № 07-11/102.

Державний фінансовий аудит діяльності ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» проводиться вперше.

II. Результати аудиторських процедур і висновки

2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП «Одеський інститут землеустрою»

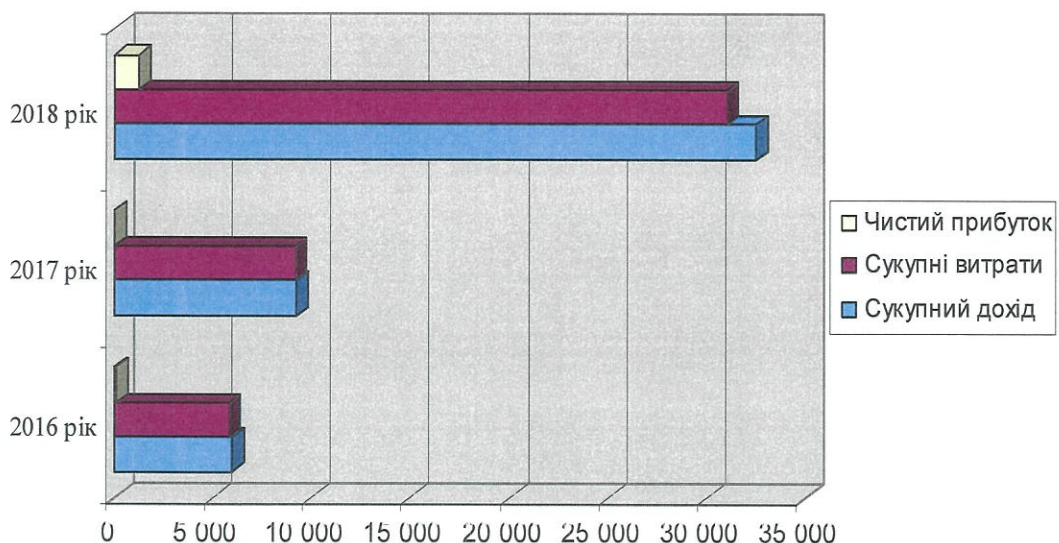
У ході державного фінансового аудиту проведено аналіз фінансово-господарської діяльності Інституту відповідно до Методики аналізу фінансової діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 [14].

Відповідно до даних фінансової звітності в 2016-2018 роках показником діяльності був чистий прибуток. Так, проведеним дослідженням показників, що характеризують діяльність ДП «Одеський інститут землеустрою», за досліджуваний період встановлено, що діяльність Інституту в 2016-2018 роках була прибутковою, чистий прибуток якого становив за 2016 рік – 119,0 тис. грн, за 2017 рік – 24,0 тис. грн, за 2018 рік – 1 209,1 тис. гривень.

Аналізом структури та динаміки доходів ДП «Одеський інститут землеустрою» за досліджуваний період встановлено, що у 2017 році порівняно з 2016 роком сукупні доходи Підприємства збільшились з 6 012,0 тис. грн до 9 229,0 тис. грн, або на 3 217 тис. грн (153,51 %), а загальні витрати – з 5 867,0 тис. грн до 9 200,0 тис. грн, тобто на 3 333,0 тис. грн (156,81 %).

У 2018 році порівняно з попереднім роком відбулось значне зростання як доходів з 9 229,0 тис. грн до 32 573,0 тис. грн (352,94 %), так і витрат з 9 200,0 тис. грн до 31 099,0 тис. грн (338,03 %), що відображено в Діаграмі 1.

тис. грн



Діаграма 1. Динаміка основних показників діяльності Підприємства

Аналізом структури та динаміки доходів та витрат ДП «Одеський інститут землеустрою» в порівнянні 2018 року до 2016 року встановлено, що сукупні доходи Підприємства збільшились з 6 012,0 тис. грн до 32 573,0 тис. грн, або на

26 561,0 тис. грн (541,8 %), а загальні витрати – з 5 867,0 тис. грн до 31 099,0 тис. грн, тобто на 25 231,5 тис. грн (530,06 %).

Зростання показників дохідності та витрат Підприємства пов'язане із суттєвим збільшенням обсягів виконаних робіт та послуг за основним напрямком діяльності (землевпорядні, земельно-кадастрові роботи/послуги). Замовлення Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації послуг по проведенню робіт з інвентаризації земель лісогосподарського призначення на території Одеської області (договір від 17.11.2017 № 1431 на загальну вартість 29 100,79 тис. грн).

Проведеним аналізом структури доходів ДП «Одеський інститут землеустрою» встановлено, що протягом 2016-2018 років найбільшу частку у їх структурі становив чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, який склав, у 2016 році – 5 275,0 тис. грн, або 87,74 %, у 2017 році – 8 452,0 тис. грн, або 91,58 %, у 2018 році – 30 933,0 тис. грн, або 94,96 % сукупних доходів Підприємства.

Упродовж досліджуваного періоду інші операційні доходи також мали тенденцію до постійного зростання і, зокрема, протягом 2017 року порівняно з 2016 роком зросли на 60 тис. грн та становили 777,0 тис. грн, у 2018 році порівняно з 2017 роком – на 863,3 тис. грн та становили 1 640,0 тис. гривень. В порівнянні 2018 року до 2016 року встановлено, що інші операційні доходи Підприємства збільшились з 717,0 тис. грн до 1 640,3 тис. грн, або на 923,3 тис. грн (228,77 %).

Операційні доходи в основному зростали за рахунок збільшення доходів від реєстраційних внесків при проведенні земельних торгів (у відповідності до ч. 7 ст. 137 Земельного кодексу України) та становили за 2016 рік – 521,0 тис. грн, або 72,67 %, за 2017 рік – 655,0 тис. грн, або 84,3 %, за 2018 рік – 1 228,6 тис. грн, або 74,9 % від загальних операційних доходів Інституту.

У структурі загальних витрат Підприємства основну питому вагу в досліджуваному періоді становила собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), а саме: у 2016 році – 4 049,0 тис. грн (69,01 %), у 2017 році – 6 228,0 тис. грн (67,7 %), у 2018 році – 23 895 тис. грн (76,84 %).

В порівнянні 2018 року до 2016 року собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) зросла на 19 845,7 тис. грн (591,14 %).

Адміністративні витрати у 2016-2018 роках становили: у 2016 році – 1 616,0 тис. грн, або 27,54 %, у 2017 році – 2 750,0 тис. грн, або 29,89 %, у 2018 році – 6 088,4 тис. грн, або 19,58 % усіх витрат Інституту.

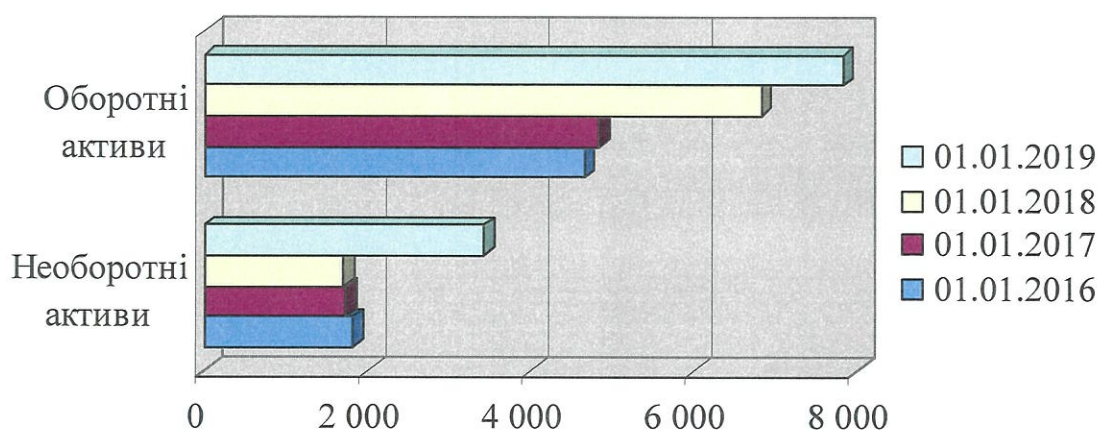
У структурі сукупних витрат Підприємства інші операційні витрати у 2016 році становили 202,0 тис. грн, або 3,44 %, у 2017 році – 222,0 тис. грн, або 2,41%, у 2018 році – 1 115,4 тис. грн, або 3,59 %.

Основним узагальнюючим показником результату діяльності ДП «Одеський інститут землеустрою», є чистий прибуток. Так, проведенням дослідженням показників, що характеризують діяльність ДП «Одеський інститут землеустрою» за досліджуваний період встановлено, що діяльність Інституту в 2016-2018 роках була прибутковою, чистий прибуток якого

становив за 2016 рік – 119,0 тис. грн, за 2017 рік – 24,0 тис. грн, за 2018 рік – 1 209,1 тис. гривень.

Аналізом звітних даних ДП «Одеський інститут землеустрою» встановлено, що загальна вартість активів упродовж 2016-2018 років збільшилася. Так, з 6 492,0 тис. грн станом на 01.01.2016 до 6 562,0 тис. грн станом на 01.01.2017, тобто збільшення на 70,0 тис. гривень. Станом на 01.01.2018 загальна вартість активів становила 8 544,0 тис. грн, тобто на 1 982,0 тис. грн більше, ніж станом на 01.01.2017. Та станом на 31.12.2018 загальна вартість активів становила 11 269,0 тис. грн, що на 2 725,0 тис. грн більше, ніж на початок 2018 року. Дослідженням встановлено, що загальна вартість активів за зазначений період збільшилась на 4 777,0 тис. грн (173,58 %), та відображено в Діаграмі 2.

тис. грн



Діаграма 2. Структура активів Підприємства

Вартість необоротних активів ДП «Одеський інститут землеустрою» протягом досліджуваного періоду коливалася, так з 2016 по 2017 рік вартість зменшувалась та станом на 01.01.2016 становила 1 823,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 1 741,0 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 1 711,0 тис. гривень. За 2018 рік вартість необоротних активів збільшилась за рахунок придбання автомобілів і обладнання та станом на 31.12.2018 становила в сумі 3 437,0 тис. гривень.

Питома вага основних засобів у складі необоротних активів Підприємства за залишковою вартістю становила станом на 01.01.2016 – 1 810,0 тис. грн, або 99,29 %, на 01.01.2017 – 1 721,0 тис. грн, або 98,86 %, на 01.01.2018 – 1 686,0 тис. грн, або 98,54 % та на 31.12.2018 – 3 420,0 тис. грн, або 99,51 %.

Дослідженням структури основних засобів, які обліковувались в Інституті у періоді аудиторського дослідження та наявні станом на 31.12.2018, встановлено, що основну питому вагу в їх складі (6 000,8 тис. грн) становлять будинки та споруди – 2 670,6 тис. грн (44,5 %), машини і обладнання – 1 635,4 тис. грн (27,3%) та транспортні засоби – 1 479,5 тис. грн (24,7 %).

Нематеріальні активи у складі необоротних активів станом на звітні дати становили (за залишковою вартістю) на 01.01.2016 – 3,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 21,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 5,0 тис. грн та на 31.12.2018 – 17,0 тис. грн, тобто у межах 0,5-1,5 від загальної вартості необоротних активів.

Левову частку у структурі активів протягом досліджуваного періоду становили грошові кошти величина залишків яких станом на 01.01.2016 становила 2 212,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 1 879,0 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 2 858,0 тис. грн та на 31.12.2018 – 4 951,0 тис. грн (28,64 – 43,94 % вартості усіх активів).

Питому вагу у структурі активів протягом досліджуваного періоду становила дебіторська заборгованість, яка мала тенденцію до збільшення. Так, за досліджуваний період дебіторська заборгованість збільшилася на 779 тис. грн (або на 69,67 %), з 1 789 тис. грн (або 27,56 % сукупної вартості усіх активів) станом на 01.01.2016 до 2 568 тис. грн (22,79 % вартості усіх активів) станом на 31.12.2018.

Станом на 01.01.2016 обсяг дебіторської заборгованості становив 1 789,0 тис. грн, протягом року дебіторська заборгованість збільшувалася, внаслідок чого даний показник станом на 01.01.2017 дорівнював 2 268,0 тис. грн (34,48 % вартості усіх активів), а станом на 01.01.2018 збільшився до 2 993,0 тис. грн (на 725,0 тис. грн, тобто на 75,78 %), що становить 35,03 % вартості усіх активів Підприємства станом на 01.01.2016. Станом на 31.12.2018 обсяг дебіторської заборгованості зменшився порівняно з початком року та становив 2 568,0 тис. грн (22,79 % вартості усіх активів), що на 779,0 тис. грн більше, ніж на початок 2016 року.

Більшу частку у складі дебіторської заборгованості становила дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, яка упродовж 2016-2018 років збільшилась на 946,0 тис. грн, а саме: з 1 463,0 тис. грн (станом на 01.01.2016) до 2 409,0 тис. грн (станом на 31.12.2018), а її частка становила 81,78 %, 81,04 %, 71,7 % та 93,81 % відповідно від загального обсягу дебіторської заборгованості.

Інша поточна дебіторська заборгованість на звітні дати становила 326,0 тис. грн (18,23 % від загального обсягу дебіторської заборгованості), 430,0 тис. грн (18,96 %), 847,0 тис. грн (28,3 %) та 159,0 тис. грн (6,2 %).

Частка запасів у складі активів Підприємства становила станом на 01.01.2016 – 727,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 727,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 929,0 тис. грн та станом на 31.12.2018 – 518,0 тис. грн (4,6-11,2 % сукупної вартості активів).

Інші оборотні активи у структурі активів були несуттєвими та становили 91,0 тис. грн, 102,0 тис. грн, 204,0 тис. грн та 0,0 тис. грн, тобто їх питома вага становила 1,41 %, 1,56 %, 2,39 % та 0 % відповідно.

Проведеним аналізом структури та динаміки власного капіталу ДП «Одеський інститут землеустрою» встановлено, що власний капітал протягом досліджуваного періоду збільшився з 4 455,0 тис. грн станом на 01.01.2016 до 4 490,0 тис. грн станом на 31.12.2018 внаслідок накопичення

нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал протягом досліджуваного періоду не зміщався і становив 1 259,0 тис. гривень.

Зобов'язання Підприємства у досліджуваному періоді характеризувались різнополярними коливаннями, зокрема, упродовж 2016 року вони збільшилися з 2 037,0 тис. грн до 2 095,0 тис. грн (на 58,0 тис. грн, або на 2,8 %), у 2017 році вони зросли до 4 054,0 тис. грн (на 1 959,0 тис. грн, або на 51,7 %), а упродовж 2018 року – продовжили зростання до 6 570,0 тис. грн (на 2 516,0 тис. грн, або на 61,7 %).

Довгострокові зобов'язання на звітні дати не обліковувались, за винятком наявних станом на 01.01.2016 та на 01.01.2017 довгострокових забезпечень витрат персоналу у сумі 228,0 тис. грн та у сумі 594,0 тис. грн відповідно (резерв на оплату наступних відпусток працівникам).

Поточні зобов'язання у структурі загального обсягу зобов'язань Інституту становили на звітні дати 1 809,0 тис. грн, 2 095,0 тис. грн, 4 054,0 тис. грн та 6 570,0 тис. грн відповідно, що становить 88,8 % та 70,84 % від загальної суми зобов'язань у 2016 та 2017 роках та 100 % у 2018 році.

У свою чергу, у структурі поточних зобов'язань найбільшими складовими частинами являлись: поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами; кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці.

Так, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами зросла з 569,0 тис. грн (31,46 % загального обсягу поточних зобов'язань) станом на 01.01.2016 і становила 771,0 тис. грн (36,81 %) станом на 01.01.2017, 775,0 тис. грн (19,12 %) станом на 01.01.2018 та 1 299,0 тис. грн (19,78 %) станом на 31.12.2018.

Натомість, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги становила 15,0 тис. грн, або 0,83 % від сукупного обсягу поточних зобов'язань станом на 01.01.2016 та на кінець аудиторським дослідженням періоду збільшилась до 1 690,0 тис. грн (25,73 %) станом на 31.12.2018.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці, розмір якої станом на 01.01.2016 становив 499 тис. грн (27,59 % поточних зобов'язань), на кінець 2017 року збільшилась та становила 1 064,0 тис. грн (26,25 % поточних зобов'язань) і на кінець 2018 року зменшилась та становила 943,0 тис. грн (14,36 % поточних зобов'язань).

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

Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність їх використання (оптимальне значення >0, збільшення). У 2016-2018 рр. на кожну 1 грн активів Підприємство отримало 0,02 грн, 0,003 грн та 0,13 грн відповідно чистого прибутку, що свідчить про ефективне використання активів.

Коефіцієнт поновлення основних засобів у періоді збільшувався, так у 2016 році становив 0,006, у 2017 році – 0,04 та у 2018 – 0,44. При цьому коефіцієнт зносу основних засобів становив 0,61 у 2016 році, 0,62 – у 2017 році та 0,46 – у 2018 році, що свідчить про зношеність основних засобів та в останньому періоді про оновлення транспортних засобів і обладнання та оприбуткування земельних ділянок (90,5 тис. грн), що, в свою чергу, позитивно впливає на виробництво.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу, який відображає частку чистого прибутку у власному капіталі, у 2016 році дорівнював 0,03 при оптимальному значенні 0,13-0,24, у 2017 році – 0,01 та у 2018 році – 0,26, що свідчить про значний вплив отриманого у звітному 2018 році чистого прибутку на формування джерел фінансування діяльності Підприємства.

Коефіцієнт рентабельності діяльності, який відображає наявність можливостей до відтворення та розширення основного виду діяльності (оптимальне значення > 0 , збільшення), у 2016 році мав значення 0,03, у 2017 році – 0,002, у 2018 році – 0,04, що свідчить про незначну рентабельність діяльності Підприємства та, відповідно, вказує на низьку спроможність до відтворення і розширення його діяльності.

Коефіцієнт заборгованості, який відображає залежність підприємства від залучених коштів, постійно збільшував свою величину і становило 0,5 за результатами 2016 року, 0,9 – за наслідками 2017 року та 1,14 – за результатами 2018 року, тобто щороку віддалялось від оптимального значення (0,5-0,7).

Крім цього, про неможливість ліквідувати поточну заборгованість грошовими коштами, наявними на дату проведення аналізу, свідчить значення **коефіцієнта абсолютної ліквідності**, який при оптимальному значенні 0,2-0,35, становив у 2016 році 1,27, у 2017 році – 0,7 та за результатами роботи у 2018 році – 0,76.

Коефіцієнт загальної ліквідності, який відображає, скільки одиниць оборотних засобів припадає на одиницю довгострокових та поточних зобов'язань. Оптимальне значення коефіцієнта – у межах від 0,2 до 0,35. Протягом досліджуваного періоду коефіцієнт загальної ліквідності зменшився з 2,32 у 2016 році до 1,19 у 2018 році, що свідчить про зменшення можливості об'єкта аудиту погасити свої борги. Протягом досліджуваного періоду сума поточних зобов'язань перевищує суму грошових коштів, що вказує на залежність Підприємства від залучених коштів. Коефіцієнт загальної ліквідності протягом досліджуваного періоду (2016-2018) зменшився на 1,13 та становив 1,19.

Коефіцієнт покриття у досліджуваному періоді перевищував оптимальне значення (>1). Нормативне значення коефіцієнта у межах від 1,5 до 2,5. У 2016 році становить 3,24, у 2017 році – 1,58 та у 2018 році – 1,13. Рівень коефіцієнта покриття свідчить про достатність у досліджуваному періоді ресурсів Підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової стійкості, який при оптимальному значенні – не менше 1, мав стійку тенденцію до зменшення і за 2016 рік становив 0,77, за 2017 рік - 0,52 та за 2018 рік – 0,7, що свідчить про залежність Підприємства від зовнішніх фінансових джерел та про зменшення фінансової стійкості Підприємства.

Результати аналізу основних результативних показників фінансової діяльності Підприємства наведені в додатку 1 до аудиторського звіту.

Загальна оцінка ефективності управління, проведена за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують прибутковість активів, майновий стан, платоспроможність та ліквідність Підприємства, надано задовільну оцінку його діяльності.

За результатами оцінки ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами та оцінки ступеня виконання фінансового плану, яка здійснено відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170, Підприємство за 2016-2017 роки має середній рівень ефективності управління, за результатами діяльності у 2018 році – високий рівень управління.

Отже, за результатами аудиторського дослідження фінансово-господарської діяльності Підприємства встановлено, що не дивлячись на те, що результатам фінансово-господарської діяльності Підприємства впродовж 2016-2018 років був прибуток, в господарській діяльності Підприємства існує ряд негативних тенденцій, про що свідчить коливання відповідних коефіцієнтів. Причинами даних тенденцій є вплив факторів ризику, результати дослідження яких відображені в наступних розділах звіту.

За результатами аналізу були визначені недоліки та проблеми в управлінні та вибрані ризикові операції для поглибленого вивчення.

2.2. Правильність складання фінансових планів та аналіз їх виконання

Згідно з ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України [1]. Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 № 173 (із внесеними змінами, далі – Порядок № 173), та п. 5 однойменного Порядку, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі – Порядок № 205), фінансовий план державного підприємства підлягає затвердженню органом, уповноваженим управляти державним майном, до 1 вересня року, що передує плановому [15].

Як встановлено дослідженням, фінансові плани Підприємства на 2016-2018 роки затверджено головою Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру Мартинюком М.П. на 2016 рік та в.о. голови Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру Цвяхом О.М. на 2017 та 2018 роки у встановлені законодавством терміни.

Зміни до фінансових планів у періоді аудиторського дослідження не вносились (відповідно до наданих документів).

Проведеним аналізом показників фінансових планів ДП «Одеський інститут землеустрою» за 2016-2018 роки встановлено, що чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у загальній сумі сукупних доходів від усіх видів діяльності протягом досліджуваного періоду займав 87,7 %, 91,6%, 94,96 % відповідно.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2016 рік становив 5 275,0 тис. грн, що на 338,0 тис. грн (або на 6,8 %) більше порівняно із запланованим значенням, за 2017 рік – 8 452,0 тис. грн, що на 3 441,0 тис. грн більше, або на 68,7 %, за 2018 рік – 30 932,7 тис. грн, що на 24 032,7 тис. грн, або майже у 5 разів більше від планових показників.

Протягом досліджуваного періоду виконання планових показників чистого доходу Підприємством збільшувалося через суттєве збільшення обсягів виконаних робіт та послуг за основним напрямком діяльності (землевпорядні, земельно-кадастрові роботи/послуги).

У 2016-2018 роках спостерігається постійне отримання інших операційних доходів від надходження реєстраційних внесків при проведенні земельних

торгів, які фінансовим планом взагалі не передбачаються. Фактично Підприємством одержано інші операційні доходи за 2016 рік у сумі 521,0 тис. грн, за 2017 рік – 655,0 тис. грн, за 2018 рік – 1 228,6 тис. гривень.

Крім того, у 2016 році отримано інші доходи в сумі 20,0 тис. грн, які також фінпланом не передбачалися.

Таким чином, як засвідчив проведений аналіз виконання фінансових планів, упродовж періоду аудиторського дослідження Підприємством загалом перевиконано заплановані доходи на загальну суму 30 286,0 тис. грн, у т.ч.: від основного виду діяльності – 27 811,7 тис. грн, від інших операційних доходів – 2 454,3 тис. грн та від інших доходів – 20,0 тис. гривень.

Дослідженням планових та фактичних показників фінансових планів за витратами встановлено, що найбільшу питому вагу в їх структурі займала собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), яка в загальній сумі фактичних витрат протягом 2016-2018 років становила 69,0 % (4 049,0 тис. грн), 67,7 % (6 228,0 тис. грн), 76,8 % (23 894,7 тис. грн) відповідно.

Фактичне виконання планових показників собівартості становило 120,6 % у 2016 році, 199,2 % – у 2017 році та 504,6 % – у 2018 році.

У структурі собівартості найбільша питома вага припадає на витрати на оплату праці з нарахуваннями, які становили у 2016 році 2 859,0 тис. грн (70,6 % собівартості), у 2017 році – 3 882,0 тис. грн (62,3 % собівартості), у 2018 році – 11 132,9 тис. грн (46,6 % собівартості).

При цьому спостерігалось постійне перевищення рівня майже всіх планових показників, у т.ч. по витратах на оплату праці виконання планових показників становило 132,9 % у 2016 році, 177,8 % – у 2017 році та 327,4 % – у 2018 році.

Частка адміністративних витрат у загальній сумі фактичних витрат Інституту протягом 2016-2018 років становила 27,54 %, 29,89 % та 19,58 % відповідно.

Так, адміністративні витрати ДП «Одеський інститут землеустрою» у 2016 році становили 1 616,0 тис. грн при плановому показнику 1 076,0 тис. грн, або 150,2 % від плану, у 2017 році – 2 750,0 тис. грн при плані 1 341,0 тис. грн (205,1%), у 2018 році – 6 088,0 тис. грн при плані 1 307,0 тис. грн (465,8 %).

Як і у структурі собівартості, основним елементом адміністративних витрат у 2016-2018 роках також являлись витрати на оплату праці з нарахуваннями, частка яких становила 55,8 %, 50,5 % та 78,5 % від загального розміру адміністративних витрат відповідно. Зокрема, фактично вказані витрати становили 901,0 тис. грн при плані 600,0 тис. грн (150,2 %) у 2016 році, 1 390,0 тис. грн при плані 720,0 тис. грн (193,0 %) у 2017 році та 4 778,9 тис. грн при плані 622,0 тис. грн (768,3 %) за 2018 рік.

Крім цього, із загальних обсягів адміністративних витрат витрати, пов'язані з орендою автомобілів, становили у 2017 році 166,0 тис. грн, які планом не передбачені, у 2018 році – 94,0 тис. грн, які також не передбачені планом.

Дослідженням показників фінансових планів за витратами встановлено, що інші операційні витрати протягом досліджуваного періоду заплановано на рівні 2,6 % від сукупних витрат (або 119 тис. грн) у 2016 році, 4 % (або 190 тис. грн) у 2017 та 4 % (або 248 тис. грн) у 2018 році.

Фактичні показники виконання фінансових планів за іншими операційними витратами у 2016-2018 роках становили 202 тис. грн, 222 тис. грн та 1 115,4 тис. грн відповідно, що є більше від запланованих обсягів на 83 тис. грн (на 169,7 %) у 2016 році, на 32 тис. грн (на 116,8 %) у 2017 році та на 867,4 тис. грн (на 449,8 %) у 2018 році.

Перевищення планових показників за іншими операційними витратами у 2016-2018 роках в основному становили витрати на судові збори та витрати за рішенням суду, які становили 537,4 тис. грн (276,4 % до плану), так у 2016 році – 47 тис. грн (100 %), у 2017 році 79 тис. грн (151,9 %) та у 2018 році 411,4 тис. грн (428,5 %).

Дослідженням показників фінансових планів за витратами встановлено, що витрати на капітальні інвестиції перевищували планові показники, так у 2017 році становили 196 тис. грн (653,3 %) та у 2018 році 1 935,4 тис. грн (4 838,5 %). У 2017 році придбано обладнання, а у 2018 році придбано транспортні засоби, які фінансовими планами не передбачено.

Дослідженням планових та фактичних показників фінансових планів виявлено, що Підприємством не дотримано ст. 75 Господарського кодексу України та п. 5 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі – Порядок № 205), щодо додержання виконання планових показників, а саме: Підприємством у досліджуваному періоді постійно перевищувалися статті витрат.

2.3. Результати дослідження внутрішніх факторів ризику, що негативно впливають на діяльність об'єкта аудиту

2.3.1. Несвоєчасні розрахунки за надані Підприємством послуги стало причиною відволікання обігових коштів та призвело до погіршення його фінансового стану у зв'язку з проведенням непродуктивних витрат

Проведеним аудитом встановлено, що між ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (Виконавець) та Головним управлінням Держземагенства в Одеській області (Замовник) укладено договір про закупівлю послуг 15.10.2013 № 2061 (далі – Договір № 2061), згідно з умов якого Замовник доручає, а Виконавець бере на себе зобов'язання надати послуги 68.31.1 послуги агентств нерухомості (підготовка потів до проведення земельних торгів у формі аукціону щодо продажу прав (оренди, суперфіцію, емфітевізису) на земельні ділянки сільськогосподарського призначення державної власності, виплати винагороди виконавцю земельних

торгів, оприлюднення результатів земельних торгів 7 об'єктів (п. 1.1 Договору № 2061). Загальна вартість надання послуг за цим договором становить 369,77 тис. грн, у т.ч. ПДВ 61,63 тис. гривень. Загальна вартість наданих послуг визначається згідно з протоколом погодження договірної ціни (додаток 2), що складається на підставі погоджених Сторонами кошторисів (додаток 3) (п. 3.1 Договору № 2061). Джерело фінансування – бюджетна програма за КПКВК 2803030 «Проведення земельної реформи» код за Державним класифікатором продукції та послуг 68.31.1, код КЕКВ 2240.

Оплата виконаних за цим договором зобов'язань здійснюється Замовником на підставі відповідного акта про надання послуг, підписаного сторонами, і по мірі виділення в установленому законодавством України порядку державних коштів (п. 4.1 Договору № 2061). Оплата наданих послуг здійснюється поетапно на підставі оформлених належним чином актів. Після підписання акт стає невід'ємною частиною цього договору (п. 4.2 Договору № 2061). Строк дії договору – з моменту його підписання та до 31.12.2013. За результатами виконання робіт сторонами підписані акти про надання послуг від 29.10.2013 № 3230 на суму 99,77 тис. грн з ПДВ та від 11.12.2013 на суму 219,39 тис. грн з ПДВ. Станом на 01.01.2016-01.01.2018 у обліку Підприємства за Головним управлінням Держземагенства в Одеській області рахувалася заборгованість у сумі 319,16 тис. гривень.

Також між ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (Виконавець) та Відділом Держземагенства у Саратському районі Одеської області (Замовник) укладено договір про проведення робіт з інвентаризації земель на території Саратського району Одеської області від 25.07.2013 № 1362 (Договір № 1362), згідно з умовами якого Виконавець зобов'язується виконати з дотриманням вимог законодавства України проектно-вишукувальні роботи, а саме: розробити технічну документацію із землеустрою щодо проведення інвентаризації земель та земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності на території Саратського району Одеської області (за межами населених пунктів), а Замовник прийняти та оплатити такі роботи (п. 1.1 Договору № 1362). Загальна сума цього договору становить 98,4 тис. грн, у т.ч. ПДВ – 16,4 тис. грн, яка визначена сторонами відповідно до протоколу узгодження договірної ціни (додаток 3 до договору) та кошторисом (додаток 4 до договору), які є невід'ємними частинами цього договору (п. 2.1 Договору № 1362). Роботи, які зазначаються в акті здавання-приймання виконаних робіт за цим договором, вважаються виконаними Виконавцем з моменту підписання сторонами акта здавання-приймання виконаних робіт, що є підставою для Замовника здійснити розрахунок за цим договором (п. 3.1 Договору № 1362). Строк дії договору – з моменту його підписання та до 31.12.2013. Акт здавання-приймання виконаних робіт від 23.09.2013 № 2851 на суму 98,4 тис. грн з ПДВ. Станом на 01.01.2016-01.01.2018 у обліку Підприємства за Відділом Держземагенства у Саратському районі Одеської області рахувалася заборгованість у сумі 98,4 тис. гривень.

Також між ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (Виконавець) та Відділом Держземагенства у Красноокнянському районі Одеської області (Замовник) укладено договір про проведення робіт з інвентаризації земель на території Красноокнянського району Одеської області від 25.07.2013 № 1363 (Договір № 1363), згідно з умовами якого Виконавець зобов'язується виконати з дотриманням вимог законодавства України проектно-вишукувальні роботи, а саме: розробити технічну документацію із землеустрою щодо проведення інвентаризації земель та земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності на території Красноокнянського району Одеської області, а Замовник прийняти і оплатити такі роботи (п. 1.1 Договору № 1363). Загальна сума цього договору становить 98,4 тис. грн, у т.ч. ПДВ – 16,4 тис. грн, яка визначена сторонами відповідно до протоколу узгодження договірної ціни (додаток 3 до договору) та кошторисом (додаток 4 до договору), які є невід'ємними частинами цього договору (п. 2.1 Договору № 1363). Роботи, які зазначаються в акті здавання-приймання виконаних робіт за цим договором, вважаються виконаними Виконавцем з моменту підписання сторонами акта здавання-приймання виконаних робіт, що є підставою для Замовника здійснити розрахунок за цим договором (п. 3.1 Договору № 1363). Строк дії договору з моменту його підписання та до 31.12.2013. За результатами виконання робіт сторонами підписані акти: здавання-приймання виконаних робіт: від 23.09.2013 № 2848 на суму 49,2 тис. грн з ПДВ та від 26.09.2013 № 2902 на суму 49,2 тис. грн з ПДВ. Відділом Держземагенства у Красноокнянському районі Одеської області здійснено оплату заборгованості в розмірі 7,76 тис. грн, про що свідчать підписані Замовником та Виконавцем акти звірки взаємних розрахунків станом на 01.10.2016 та на 01.04.2017, згідно з якими сума боргу станом на 01.01.2018 становила 90,63 тис. гривень.

Між ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (Виконавець) та Відділом Держземагенства у Тарутинському районі Одеської області (Замовник) укладено договір про проведення робіт з інвентаризації земель на території Тарутинського району Одеської області від 25.07.2013 № 1365 (Договір № 1365), згідно з умовами якого Виконавець зобов'язується виконати з дотриманням вимог законодавства України проектно-вишукувальні роботи, а саме: розробити технічну документацію із землеустрою щодо проведення інвентаризації земель та земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності на території Тарутинського району Одеської області, а Замовник прийняти і оплатити такі послуги (п. 1.1 Договору № 1365). Загальна сума цього договору становить 98,4 тис. грн, у т.ч. ПДВ – 16,4 тис. грн, яка визначена сторонами відповідно до протоколу узгодження договірної ціни (додаток 3 до договору) та кошторисом (додаток 4 до договору), які є невід'ємними частинами цього договору (п. 2.1 Договору № 1365). Роботи, які зазначаються в акті здавання-приймання виконаних послуг за цим договором, вважаються виконаними Виконавцем з моменту підписання сторонами акта здавання-приймання виконаних послуг, що є підставою для Замовника здійснити розрахунок за цим

договором (п. 3.1 Договору № 1365). Строк дії договору – з моменту його підписання та до 31.12.2013. За результатами виконання робіт сторонами підписані акти здавання-приймання виконаних послуг від 23.09.2013 № 2844 на суму 49,2 тис. грн з ПДВ та від 27.09.2013 № 2911 на суму 49,2 тис. грн з ПДВ (Договір № 1365). Відділом Держземагенства у Тарутинському районі Одеської області здійснено оплату заборгованості в розмірі 0,38 тис. гривень. Станом на 01.01.2016-01.01.2018 у обліку Підприємства за Відділом Держземагенства у Тарутинському районі Одеської області рахувалася заборгованість у сумі 98,02 тис. гривень.

Між ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (Виконавець) та Відділом Держземагенства у Ренійському районі Одеської області (Замовник) укладено договір про проведення робіт з інвентаризації земель на території Ренійського району Одеської області від 25.07.2013 № 1366 (Договір № 1366), згідно з умовами якого Виконавець зобов'язується виконати з дотриманням вимог законодавства України проектно-вишукувальні роботи, а саме: розробити технічну документацію із землеустрою щодо проведення інвентаризації земель та земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності на території Ренійського району Одеської області (за межами населених пунктів), а Замовник прийняти і оплатити такі послуги (п. 1.1 Договору № 1366). Загальна сума цього договору становить 49,92 тис. грн, у т.ч. ПДВ – 8,32 тис. грн, яка визначена сторонами відповідно до протоколу узгодження договірної ціни (додаток 3 до договору) та кошторисом (додаток 4 до договору), які є невід'ємними частинами цього договору (п. 2.1 Договору № 1366). Роботи, які зазначаються в акті здавання-приймання виконаних робіт за цим договором, вважаються виконаними Виконавцем з моменту підписання сторонами акта здавання-приймання виконаних робіт, що є підставою для Замовника здійснити розрахунок за цим договором (п. 3.1 Договору № 1366). Строк дії договору – з моменту його підписання та до 31.12.2013. За результатами виконання робіт сторонами підписані акти здавання-приймання виконаних робіт від 18.09.2013 № 2795 на суму 24,96 тис. грн з ПДВ та від 25.09.2013 № 2/2900 на суму 24,96 тис. грн з ПДВ. Станом на 01.01.2016-01.01.2018 у обліку Підприємства за Відділом Держземагенства у Ренійському районі Одеської області рахувалася заборгованість у сумі 49,92 тис. гривень.

Між ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (Виконавець) та Відділом Держземагенства у Ширяївському районі Одеської області (Замовник) укладено договір про проведення робіт з інвентаризації земель на території Ширяївського району Одеської області 27.09.2013 № 1891 (Договір № 1891), згідно з умовами якого Виконавець зобов'язується виконати з дотриманням вимог законодавства України проектно-вишукувальні роботи, а саме: розробити технічну документацію із землеустрою щодо проведення інвентаризації земель та земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності на території Ширяївського району Одеської області, а Замовник прийняти і оплатити такі роботи (п. 1.1 Договору № 1891). Загальна сума цього договору становить

240,0 тис. грн, у тому числі ПДВ – 40,0 тис. грн, яка визначена сторонами відповідно до протоколу узгодження договірної ціни (додаток 3 до договору) та кошторисом (додаток 4 до договору), які є невід'ємними частинами цього договору (п. 2.1 Договору № 1891). Роботи, які зазначаються в акті здавання приймання виконаних робіт за цим договором, вважаються виконаними Виконавцем з моменту підписання сторонами акта здавання-приймання виконаних робіт, що є підставою для Замовника здійснити розрахунок за цим договором (п. 3.1 Договору № 1891). Строк дії договору – з моменту його підписання та до 31.12.2013. За результатами виконання робіт сторонами підписані акти здавання-приймання виконаних робіт від 24.10.2013 № 3217 на суму 120,0 тис. грн з ПДВ та від 04.11.2013 № 3277 на суму 120,0 тис. грн з ПДВ. Станом на 01.01.2016-01.01.2018 у обліку Підприємства за Відділом Держгеокадастру у Ширяївському районі Одеської області рахувалася заборгованість у сумі 240,0 тис. гривень.

Головне управління Держгеокадастру в Одеській області є правонаступником усіх вищезазначених Замовників за вищезазначеними договорами. Відповідно до акта звірки взаємних розрахунків станом на 01.11.2017 року, сторони визнали наявність заборгованості в розмірі 896,13 тис. гривень. Вказуючи на часткову несплату вартості виконаних робіт та наданих послуг, ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» звернулось до Господарського суду Одеської області із позовною заявою про стягнення з Головного управління Держгеокадастру в Одеській області 896,13 тис. грн заборгованості, вказуючи на неналежне виконання умов договорів від 25.07.2013 № 1362, від 25.07.2013 № 1363, від 25.07.2013 № 1365, від 25.07.2013 № 1366, від 27.09.2013 № 1891, від 15.10.2013 № 2061.

Ухвалою Господарського суду Одеської області від 22.11.2017 прийнято позовну заяву державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» та порушено провадження у справі № 916/2854/17. Рішенням Господарського суду Одеської області від 13.12.2017 позов Підприємства задоволено. Стягнути з Головного управління Держгеокадастру в Одеській області на користь державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» 896,13 тис. грн основного боргу та 13,44 тис. грн судового збору. Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області лише у липні 2018 році сплачено 896,13 тис. грн основного боргу та 13,44 тис. грн судового збору.

Таким чином, наявність тривалої дебіторської заборгованості Головного управління Держгеокадастру в Одеській області за виконані ДП «Одеський інститут землеустрою» роботи в суму 896,13 тис. грн стало причиною відволікання обігових коштів Підприємства та негативно впливає на фінансовий стан Підприємства.

Дослідженням показників фінансових планів за витратами встановлено, що перевиконання планових показників за іншими операційними витратами у 2016-2018 роках в основному становили за витратами на судові збори та витрати за рішенням суду, які становили 537,4 тис. грн (276,4 % до плану),

так у 2016 році – 47 тис. грн (100 %), у 2017 році – 79 тис. грн (151,9 %) та у 2018 році – 411,4 тис. грн (428,5 %).

Проведеним аудитом встановлено, що відповідно до ч. 1 ст. 134, ч. 2 ст. 135 Земельного кодексу України земельні ділянки державної чи комунальної власності або права на них (оренда, суперфіцій, емфітевзис) підлягають продажу окремими лотами виключно на конкурентних засадах (земельних торгах). Згідно із ч. 5 ст. 135 Земельного кодексу України земельні торги проводяться відповідно до договору між організатором земельних торгів та їх виконавцем.

На виконання зазначеної норми Земельного кодексу України між Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області (організатор) та державним підприємством «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (виконавець, позивач) укладений договір від 28.04.2016 № 315 на підготовку лотів та проведення земельних торгів. Згідно із ч. 5 ст. 135 Земельного кодексу України витрати (видатки), здійснені організатором або виконавцем земельних торгів на їх проведення, відшкодовуються йому переможцем земельних торгів. Умовами вищевказаного договору (п. 2) передбачено проведення торгів за рахунок виконавця з подальшим відшкодуванням витрат переможцем земельних торгів [2].

У земельних торгах 25.08.2016 по лотах № 912, № 941, № 945 та № 949 переможцем визначено товариство з обмеженою відповідальністю «АЛЬПАРИ-ТК». Товариство зобов'язувалося, що у разі перемоги в торгах відшкодувати витрати, здійснені на підготовку лоту та винагороду виконавцю, яким понесено втрати за договорами про відшкодування витрат на проведення земельних торгів.

Так, між державним підприємством «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» та товариством з обмеженою відповідальністю «АЛЬПАРИ-ТК» укладено 4 договори (від 02.09.2016 № 743 у сумі 17 054,06 грн, від 02.09.2016 № 757 – 17 408,06 грн, від 02.09.2016 № 758 – 17 338,50 грн, від 02.09.2016 № 759 – 17 328,97 грн) про відшкодування витрат на підготовку та проведення земельних торгів. Переможець зобов'язується внести на розрахунковий рахунок виконавця грошові кошти, у розмірі, визначеному п. 2.4. договору, протягом трьох банківських днів з дня підписання цього договору (п. 3.1. договору). Договір набуває чинності з моменту його підписання сторонами і діє до повного виконання грошового зобов'язання за цим договором (п. 8.1 договору). До вищезазначених договорів сторони підписали акти від 02.09.2016, за якими переможець, не має жодних претензій щодо якості та обсягу наданих послуг проведення земельних торгів за лотами № 912, № 941, № 945 та № 949.

У зв'язку з несвоєчасною сплатою товариством з обмеженою відповідальністю «АЛЬПАРИ-ТК» заборгованості за договорами у серпні 2017 року державне підприємство «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» звернулося до Господарського суду Дніпропетровської області з позовом до ТОВ «АЛЬПАРИ-ТК» про стягнення основного боргу в

розмірі 69 129,59 грн, пені у розмірі 344,70 грн, 3 % річних у розмірі 2 022,75 грн, інфляційних втрат у розмірі 11 246,00 гривень.

Господарським судом Дніпропетровської області рішенням від 10.10.2017 по справі № 904/8226/17 позов Підприємства до ТОВ «АЛЬПАРИ-ТК», про стягнення заборгованості за договорами про відшкодування витрат на підготовку та проведення земельних торгів задоволено частково, а саме: за договором від 02.09.2016 № 743 – основного боргу 17 054,06 грн, пені у розмірі 85,04 грн, 3 % річних у розмірі 498,57 грн, інфляційні у розмірі 2 423,84 гривні. За договором від 02.09.2016 № 757 – основного боргу 17 408,06 грн, пені у розмірі 86,80 грн, 3 % річних у розмірі 508,92 грн, інфляційні у розмірі 2 474,16 гривні. За договором від 02.09.2016 № 758 – основного боргу 17 338,50 грн, пені у розмірі 86,45 грн, 3 % річних у розмірі 506,88 грн, інфляційні у розмірі 2 464,27 гривень. За договором від 02.09.2016 № 759 – основного боргу 17 328,97 грн, пені у розмірі 86,41 грн, 3 % річних у розмірі 506,60 грн, інфляційні у розмірі 2 462,91 гривень. Крім того, судового збору в сумі 1 572,49 гривні.

Державною виконавчою службою повернуто виконавчий лист у зв'язку з відсутністю майна та коштів у товариства з обмеженою відповідальністю «АЛЬПАРИ-ТК».

Таким чином, внаслідок несвоєчасної сплати заборгованості ТОВ «АЛЬПАРИ-ТК» Підприємством понесено втрат у розмірі основного боргу 69,13 тис. грн та судового збору в сумі 1,57 тис. гривень.

Також внаслідок невиконання грошових зобов'язань товариством з обмеженою відповідальністю «Террагранум» державне підприємство «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» звернулося до Господарського суду Одеської області з позовною заявою про стягнення заборгованості за договорами про відшкодування витрат на підготовку та проведення земельних торгів за договорами від 02.09.2016 № 753 та № 754 у загальній сумі 44 002,79 грн: у т.ч. – 36 763,15 грн – основного боргу, 183,31 грн – пені, 5 980,63 грн – інфляційних втрат, 1 075,70 грн – 3 % річних.

Господарським судом Одеської області від 02 жовтня 2017 року по справі № 916/2139/17 позов Підприємства задоволено та винесено рішення про стягнення з ТОВ «Террагранум» на користь державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» заборгованості за договорами про відшкодування витрат на підготовку та проведення земельних торгів за договорами № 753 та № 754 від 02.09.2016 у загальній вартості 44 002,79 грн, у т.ч. основного боргу у сумі 36 763,15 грн, пені в сумі 183,31 грн; 3 % річних у сумі 1 075,70 грн, інфляційних втрат в сумі 5 980,63 грн та витрат по сплаті судового збору в сумі 1 600,00 гривень.

Згідно постанови Державної виконавчої служби відсутні кошти у ТОВ «Террагранум».

Таким чином, внаслідок несвоєчасної сплати заборгованості ТОВ «Террагранум», Підприємством понесено втрат у розмірі основного боргу 36,8 тис. грн та судового збору у сумі 1,6 тис. гривень.

Внаслідок невиконання грошових зобов'язань товариством з обмеженою відповідальністю «ІСТОК-7777» державне підприємство «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» звернулося до Господарського суду Одеської області з позовною заявою про стягнення заборгованості за договорами про відшкодування витрат на підготовку та проведення земельних торгів за договором від 29.08.2016 № 647 у загальній сумі 19 780,90 грн, у т.ч. 16 889,88 грн основного боргу, 84,22 грн – пені, 2 400,05 грн – інфляційних втрат, 406,75 грн – 3 % річних та судового збору в сумі 1 600,00 гривень.

Господарським судом Одеської області 05.09.2017 по справі 916/147/17 позов про стягнення з ТОВ «ІСТОК-7777» заборгованості за договором від 29.08.2016 № 647 у сумі 19 780,90 грн задоволено частково. Стягнути з ТОВ «ІСТОК-7777» на користь ДП «Одеський інститут землеустрою» основну заборгованість у розмірі 16 889,88 грн; пеню у сумі 84,22 грн; інфляційні втрати у розмірі 2 399,90 грн; 3 % річних у розмірі 406,29 грн та витрати по сплаті судового збору за подання позову в сумі 1 600,00 гривень. Підприємством 13.10.2017 до Державної виконавчої служби подано заяву про відкриття провадження. Однак виконавчий лист 26.06.2018 повернуто у зв'язку з відсутністю майна та коштів ТОВ «ІСТОК-7777».

Таким чином, внаслідок несвоєчасної сплати заборгованості ТОВ «ІСТОК-7777», Підприємством понесено втрат у розмірі основного боргу 19,78 тис. грн та судового збору у сумі 1,6 тис. гривень.

Внаслідок невиконання грошових зобов'язань товариством з обмеженою відповідальністю «ПВДЕННИЙ РЕГІОН» за договорам від 14.03.2016 № 135, № 136, № 137 про відшкодування переможцем торгів витрат на проведення земельних торгів на підставі протоколу проведення повторних земельних торгів за лотами № 540 від 14.03.2016 № 1/540 (з продажу права оренди земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної власності площею 56,4467 га, 50,2683 га, 105,4214 га, розташованої на території Одеської області, Красноокнянського району, Дубівської сільської ради (за межами населеного пункту), кадастрові номери земельних ділянок 5123181700:01:001:0484, 5123181700:01:002:0266, 5123181700:01:001:0486), ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» звернулося до Господарського суду Одеської області з позовом про стягнення заборгованості у загальній сумі 108 191,67 грн, у т.ч. основного боргу у сумі 102 000,00 грн, пені у сумі 516,98 грн, 3 % річних у сумі 1 584,49 грн, інфляційних втрат у сумі 4 090,20 грн, крім того 1 622,88 грн судового збору.

У свою чергу ТОВ «ПВДЕННИЙ РЕГІОН» подано зустрічний позов про визнання недійсними з моменту укладення договорів від 14.03.2016 № 135, № 136, № 137 про відшкодування витрат на проведення земельних торгів від 14.03.2016.

Одеським апеляційним господарським судом у складі колегії суддів від 10.10.2017 по справі № 916/2617/16 винесено рішення про визнання недійсними з моменту укладення договори від 14.03.2016 № 135, № 136, № 137 про відшкодування витрат на проведення земельних торгів від 14.03.2016, укладених між державним підприємством «Одеський науково-

дослідний та проектний інститут землеустрою» та ТОВ «ПІВДЕННИЙ РЕГІОН». Стягнути з державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» на користь ТОВ «ПІВДЕННИЙ РЕГІОН» – 1 378,00 грн судового збору за розгляд справи в суді першої інстанції та 1 785,17 грн судового збору за розгляд апеляційної скарги.

Верховним Судом у складі колегії суддів Касаційного господарського суду по справі № 916/2617/16 винесено рішення – Касаційну скаргу державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» про стягнення 108 191,67 грн з ТОВ «ПІВДЕННИЙ РЕГІОН» залишити без задоволення, а постанову Одеського апеляційного господарського суду від 10.10.2017 у справі № 916/2617/16 – без змін.

Таким чином, внаслідок несвоєчасної сплати заборгованості ТОВ «ПІВДЕННИЙ РЕГІОН» Підприємством понесено втрат у розмірі основного боргу 108,19 тис. грн та судового збору в сумі 3,16 тис. гривень.

Отже, внаслідок прийняття попереднім керівництвом неефективних управлінських рішень Підприємством проведено непродуктивні витрати на сплату судових зборів, втрати за рішенням суду та відсутність майна боржника на загальну суму 241,83 тис. гривень.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «Юридичний відділ ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» своєчасно подавав позовні заяви до суду з оплатою судового збору. Позови підприємства були задовільнені в повному обсязі. Після винесення судових рішень на користь ДП «Одеський інститут землеустрою», Накази на виконання судових рішень надходили до Державної виконавчої служби щодо примусового виконання згідно рішень суду по стягненню заборгованості з боржника. Згідно з відповідями з реєструючих установ майно, яке належало боржникам виявлено не було. Постановами Державних виконавців були накладені арешти на все майно боржників. Згідно відповідей з банківських установ Постанови про арешт коштів були прийняті до виконання, але залишки коштів на арештованих рахунках були відсутні для виконання арешту. Тому ДП «Одеський інститут землеустрою» використав всі можливі законні можливості для законного отримання боргу за результатами яких поніс збитки на загальну суму 241,83 тис. гривень».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 2 до аудиторського звіту.

Між ДП «Одеський інститут землеустрою» в особі в.о. директора Чернова М.Г. (Учасник) та приватним підприємством «Юридична компанія «ПАРТНЕРИ-2014» (код ЄДРПОУ – 39463332, м. Хмельницький, вул. Зарічанська, буд 3/2) в особі директора Ткачука С.П. (далі- Консультант, ПП «ЮК «ПАРТНЕРИ-2014») укладено договір про надання юридичних послуг від 01.08.2017 № 01/08 (далі – Договір № 01/08). Умовами договору (р. І) передбачено, що Учасник доручає, а Консультант бере на себе зобов'язання надавати Учаснику юридичні послуги з питань, що вишикають у результаті прийняття Учасником участі у процедурі публічних закупівель.

Під юридичними послугами, які надаються за Договором № 01/08, розуміються наступні послуги: перевірка на відповідність вимогам чинного законодавства України в сфері публічних закупівель документів Учасника; надання консультацій і роз'яснень з юридичних питань, щодо участі в процедурах публічних закупівель; підготовка тендерних пропозицій та необхідних документів до них (довідки, кошторис, калькуляція та інш.; складання проектів заяв (скарг), договорів про закупівлю товарів, робіт і послуг за публічні кошти; надання допомоги по справах щодо оскарження чи призупинення процедури публічної закупівлі за ініціативи Учасників торгів або інших осіб уповноваженим органом, що визначений чинним законодавством у сфері публічних закупівель; представництво інтересів Учасника в органах державної влади та місцевого самоврядування, контролюючих та правоохоронних органах, судових органах судової системи України, підприємствах, установах та організаціях будь-яких форм власності, та перед фізичними особами з питань, що виникають в сфері публічних закупівель; інформування про зміни у чинному законодавстві України з питань публічних закупівель; надання виїзних консультацій.

За заявкою та від імені Учасника Консультант відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та тендерної документації подає тендерну документацію Замовнику через авторизовані електронні майданчики за допомогою технічних засобів за місцезнаходженням Консультанта та/або Учасника. За дорученням Учасника Консультант від імені Учасника приймає участь в електронних аукціонах та за необхідності і в розмірах, встановлених Учасником, здійснює пониження ціни під час електронного аукціону. Консультант гарантує своєчасність та якість надання зазначених послуг.

Відповідно до п. 2.1 р. II умов Договору № 01/08 оплата послуг Консультанта здійснюється учасником під час надання відповідних послуг по торгах, у яких він буде приймати/приймав участь. Загальна вартість послуг Консультанта становить 0,9 % від вартості договору, який буде укладено за результатами процедури закупівлі, в якій Учасник буде обрано переможцем, щодо якої надавалися послуги Консультантом (п. 2.3).

До загальної вартості послуг (п. 2.4) не включаються витрати (додаткові послуги), які понесено Консультантом під час надання послуг, а саме: відрядження, формування запитів, поштові витрати на інше. Додаткові витрати послуги оплачуються Учасником на підставі рахунку та акта, який складається до/під час проведення процедури закупівлі, у якій Учасник буде приймати/приймає участь. Оплата Учасником проводиться упродовж 5 робочих днів з дня виставлення рахунку, про що складається відповідний акт приймання наданих послуг.

Розділом IV договору передбачена відповідальність сторін, так у п. 4.3 зазначено у разі прострочки Учасників строків оплати вартості послуг, зазначених у розділі II договору, Учасник сплачує Консультанту пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожен день прострочки.

Дослідженням встановлено, що ПП «ЮК «ПАРТНЕРИ-2014» надано Підприємству рахунок від 08.08.2017 № 1 для сплати коштів за додаткові послуги з відрядження для надання консультацій на суму 5,0 тис. грн та сторонами підписано акт приймання-передачі наданих юридичних послуг від 08.08.2017 № 1 на 5,0 тис. гривень. Однак, до акта приймання-передачі послуг відсутнє документальне підтвердження на витрати з відрядження, але Підприємством кошти у сумі 5,0 тис. грн безпідставно сплачено, *внаслідок чого Підприємством понесено втрат у сумі 5,0 тис. гривень.*

Крім того, ПП «ЮК «ПАРТНЕРИ-2014» надано Підприємству рахунок від 30.11.2017 № 2 на оплату вартості послуг на суму 261,9 тис. гривень. Акт приймання-передачі наданих юридичних послуг від 04.12.2017 № 2 на суму 261,9 тис. грн підписано сторонами. Всупереч умовам п 3.2.1 Договору № 01/08 Підприємством за надані послуги в зазначений термін не сплачено.

ПП «ЮК «ПАРТНЕРИ-2014» до Господарського суду Одеської області подано позов (Справа № 916/323/18) про стягнення з ДП «Одеський інститут землеустрою» 284 057,94 грн, з яких 261,9 тис. грн – основного боргу, 14,14 тис. грн – пені, 1,42 тис. грн – 3 % річних, 6,59 тис. грн – інфляційних втрат. У 2018 році Підприємством у бухгалтерському обліку по рахунку 949 «Інші операційні витрати» відображено витрати у загальній сумі 284,06 тис. грн та судового збору в сумі 4,26 тис. грн, які фінансовим планом на 2018 рік не передбачено.

Відповідно ч. 1 ст. 75 Господарського кодексу України передбачено, що державне комерційне підприємство зобов'язане приймати та виконувати доведені до нього в установленому законодавством порядку державні замовлення, враховувати їх при формуванні виробничої програми, визначенні перспектив свого економічного і соціального розвитку та виборі контрагентів, а також складати і виконувати річний та з поквартальною розбивкою фінансовий план на кожен наступний рік.

Відповідно п.п. 2 п. 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (далі – постанова № 1673) [11] при плануванні консалтингових послуг необхідно обмежуватися на рівні не більш як 1,5 відсотка обсягу чистого прибутку за результатами попереднього звітного року. Відповідно до звіту показників 2017 року чистий прибуток становив 24,0 тис. гривень. Витрати на аудиторські, консалтингові та юридичні послуги фінансовим планом на 2018 рік не передбачалися. Витрати на консультаційні та інформаційні послуги заплановано лише у сумі 12,0 тис. гривень. Таким чином, керівництво Підприємства не дотримувалося показників фінансових планів.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «Щодо штрафних санкцій та витрат на відрядження, між ПП «Юридична консалтингова компанія «Партнери-2014» та ДП «Одеський інститут землеустрою» вівся судовий процес, в результаті чого судом було винесено Постанову Верховного суду України відповідно до якої ДП «Одеський інститут

землеустрою» був змушений виплатити ПП «Юридична консалтингова компанія «Партнери-2014» борг по штрафних санкціям та витрати на відрядження»

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 3 до аудиторського звіту.

Враховуючи викладене, в наслідок прийняття неефективного рішення попереднім керівництвом інституту та виконання прийнятого рішення суду Підприємством понесено витрати на оплату витрат по проведенню юридичних та консультаційних послуг, штрафних санкцій та судового збору, які не заплановані фінансовим планом на відповідний рік, в загальній сумі 288,31 тис. грн та непідтверджених витрат на відрядження у сумі 5,0 тис. грн, що призвело до зайвого витрачання коштів у 2018 році та до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму (з яких: 261,9 тис. грн – основного боргу, 14,14 тис. грн – пені, 1,42 тис. грн 3 % річних, 6,59 тис. грн – інфляційних втрат, 4,26 тис. грн судового збору та 5,0 тис. грн на відрядження).

Згідно із журналами реєстрації договорів за 2016-2018 роки Підприємством укладено за всіма напрямками та видами основної діяльності, так: у 2016 році – 1348 договорів на загальну вартість 5 258,5 тис. грн (у т.ч. з юридичними особами на суму 1 577,5 тис. грн), вартість фактичного виконання 5 185,2 тис. грн; у 2017 році – 1607 договорів на загальну вартість 31 753,7 тис. грн (у т.ч. з юридичними на суму 28 074,7 тис. грн), вартість фактичного виконання 8 453,1 тис. грн; у 2018 році – 1129 договорів на загальну вартість 17 059,2 тис. грн (у т.ч. з юридичними особами на суму 15 850,8 тис. грн), вартість фактичного виконання 34 247,1 тис. гривень.

Дослідження потенційно можливого розміщення на ДП «Одеський інститут землеустрою» замовлень, проведеного шляхом аналізу сайту <https://prozorro.gov.ua> з державних закупівель за предметом – послуги інженерні (виготовлення документації із землеустрою (Код ДК 016:2010 71.21.1) засвідчило, що в період з 01.01.2016 по 31.12.2017 всього по Україні проведено та завершено з визначенням переможця 161 процедура закупівель виготовлення документації із землеустрою на загальну суму 959 392,24 тис. грн: у т.ч. у 2016 році – 49 процедур на суму 791 625,85 тис. грн та у 2017 році – 112 процедур на суму 167 753,39 тис. грн.

Із зазначеного обсягу проведених процедур, у 2016 році одна процедура закупівель відбулася виключно по замовникам Одеської області (державне підприємство «Іллічівський морський торговельний порт» з робіт із виготовлення планово-картографічних матеріалів, документації із землеустрою на суму 825,0 тис. грн), із п'яти учасників торгів визначено переможцем товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія АМЕТІСТ» та укладено договір на суму 687,0 тис. гривень.

Крім того, у 2017 році по Одеській області відбулося чотири процедури закупівель на загальну суму 30 961,1 тис. гривень. Так, по замовнику Департаменту комунальної власності Одеської міської ради за послуги з виготовлення технічної документації із землеустрою щодо встановлення

(відновлення) меж земельних ділянок в натурі (на місцевості) на суму 1 500,0 тис. грн, переможцем із двох учасників визначено товариство з обмеженою відповідальністю «Геоконсалтинг», з яким укладено договір на суму 1 403,1 тис. гривень.

Переможцем торгів по замовнику – Філія «Південні Магістральні Нафтопроводи» публічного акціонерного товариства «Укртранснафта» щодо розробки технічної документації із землеустрою щодо встановлення (відновлення) меж земельних ділянок в натурі (на місцевості в м. Херсоні) у сумі 60,0 тис. грн, також визнано товариство з обмеженою відповідальністю «Геоконсалтинг», яке розташоване в м. Одесі та запропонувало ціну 45,1 тис. гривень.

Переможцем торгів по замовнику Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації на послуги по проведенню робіт з інвентаризації земель лісогосподарського призначення на території Одеської області на загальну вартість 29 100,0 тис. грн став ДП «Інститут землеустрою» завдяки укладеному договору з приватним підприємством «Юридична компанія «ПАРТНЕРИ-2014» (м. Хмельницький) з надання юридичних послуг з питань, що виникають у результаті прийняття Підприємством участі у процедурі публічних закупівель.

Водночас ДП «Одеський інститут землеустрою» самостійно не подало жодної пропозиції на участь в торгах, які проводились у 2016-2017 роках. Крім того, у 2018 році Інститут також не подавав заявок на проведення торгів, посилаючись на завантаження при виконанні договору, укладеному з Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації на послуги по проведенню робіт з інвентаризації земель лісогосподарського призначення на території Одеської області, на загальну вартість 29 100,0 тис. гривень.

Дослідженням встановлено, що з метою забезпечення дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 р. № 922-VIII (далі – Закон № 922) [8] наказом в.о. директора ДП «Одеський інститут землеустрою» від 25.07.2016 № 40-адм створено тендерний комітет у складі 5 одиниць (заступника директора по проектній роботі, в.о. директора; головний бухгалтер; завідувач господарства; начальник технічного відділу; начальник юридичного відділу). Головою тендерного комітету призначено Веремея Г.О. (начальника технічного відділу). Також затверджено Положення про тендерний комітет. Наказами від 05.03.2018 № 17-адм, від 18.06.2018 № 73-адм та від 05.11.2018 № 134-адм вносилися зміни до складу тендерного комітету та Положення тендерного комітету. Головою тендерного комітету Івановим С.В. та його заступником Михальчуком Л.С. за результатами виконання 24-годинної програми тематичного короткотермінового семінару «Публічні закупівлі в Україні» у 2018 році отримано сертифікати.

Відповідно до Положення тендерного комітету, комітет відповідає за організацію та проведення процедури закупівель. У процесі роботи Комітет забезпечує реалізацію таких функцій: планування закупівель, складання та затвердження річного плану закупівель; здійснення вибору процедури закупівлі та її проведення; забезпечення рівних умов для всіх учасників,



об'єктивний та чесний вибір переможця; забезпечення складання, затвердження та зберігання відповідних документів з питань публічних закупівель, здійснення інших дій, визначених Законом № 922.

Частиною 1 ст. 75 Господарського кодексу України передбачено, що державне комерційне підприємство зобов'язане приймати та виконувати доведені до нього в установленому законодавством порядку державні замовлення, враховувати їх при формуванні виробничої програми, визначенні перспектив свого економічного і соціального розвитку та виборі контрагентів, а також складати і виконувати річний та з поквартальною розбивкою фінансовий план на кожен наступний рік.

Для закупівель товарів, робіт чи послуг державне комерційне підприємство застосовує процедури закупівель, визначені Законом України «Про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти» [9].

Отже, незважаючи на недостатні обсяги виробничої діяльності у 2016-2017 роках, при наявності тендерного комітету попереднім керівництвом Підприємства не приймалась участь в процедурах закупівель послуг з виконання проектів землеустрою, у зв'язку з чим не використана можливість отримати замовлень на території області та отримання доходу на суму близько 2,0 млн гривень.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «Нашим підприємством постійно проводиться моніторинг електронної системи державних закупівель «Prozorro», шляхом аналізу моніторингу електронних майданчиків сайту. По результатах вносяться пропозиції стосовно участі в торгах.

Пояснюємо, щодо участі в процедурах державних закупівель ДП «Одеський інститут землеустрою» в період 2016-2018 років з метою отримання замовлень. В ході участі в торгах, не завжди наше підприємство визнавалось переможцем в процедурі закупівель. На прикладі закупівель послуг Департаментом комунальної власності Одеської міської ради, Філії «Південні магістральні Нафтопроводи» ПАТ «Укртранснафта» по причині непривабливої цінової пропозиції, або нашу пропозицію було відхилено.

На прикладі, коли інститут визнано переможцем в тендері, але торги на закупівлю послуг за ДК 021:2015 код 71340000-3 комплексні інженерні послуги, (послуги з інвентаризації земельних ділянок), ідентифікатор закупівлі UA-2017-09-15-000827-а, визнані, що не відбулися через скорочення видатків на здійснення закупівлі товарів, робіт і послуг. Для підтвердження нашого пояснення надаємо копію протоколу засідання тендерного комітету КЕВ м. Одеса МО України від 11.10.2017 р. № 98.

Крім того, проаналізувавши цінові пропозиції на електронному майданчику, приймалось рішення щодо не участі в торгах. Пояснюється це тим, що з 2016 року наше підприємство приймало участь в конкурсному відборі з підготовки лотів і проведення земельних торгів щодо продажу права оренди на земельні ділянки державної власності сільськогосподарського призначення (за межами населених пунктів), що проводився Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області в період 2016-2018 років

разом з іншими землевпорядними підприємствами, інститут визнавався декілька разів переможцем. В 2018 році, вартість робіт склала 11,3 млн. грн.

В 2017 році, при проведенні процедури державної закупівлі, замовлення послуги з інвентаризації земель державної власності лісогосподарського призначення на території Одеської області (за межами населених пунктів), що проводився Департаментом фінансів Одеської облдержадміністрації ДП «Одеський інститут землеустрою» визнано переможцем. Вартість робіт склала 29 100,79 тис. грн.

Крім того, щорічно поступають інші замовлення від фізичних та юридичних осіб близько 2,0 млн. грн. в рік.

Зазначаємо, що виконання договірних зобов'язань по перерахованих закупівлях суттєво вплинуло на фінансовий результат нашого підприємства.

Завантаження виробничих підрозділів виконанням договірних зобов'язань, в 2018 році, майже перевищували потужність нашого підприємства».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 4 до аудиторського звіту.

Між Департаментом фінансів Одеської обласної державної адміністрації в особі директора департаменту фінансів Зінченко Марини Анатоліївни (Замовник) та ДП «Одеський інститут землеустрою» в особі директора Чернова Михайла Георгійовича (Виконавець) укладено договір на послуги по проведенню робіт з інвентаризації земель лісогосподарського призначення на території Одеської області (код ДК 021:2015-71350000-6 Науково-технічні послуги в галузі інженерії) від 17.11.2017 № 1431 (далі – Договір 1431) на загальну вартість 29 100,79 тис. грн з ПДВ.

Підставою для виконання робіт з інвентаризації земель є рішення Одеської обласної ради від 21.03.2017 № 355-VII «Про обласний бюджет Одеської області на 2017 рік» (зі змінами та доповненнями) та регіональна програма розвитку земельних відносин та охорони земель на 2016-2018 роки (затверджено рішенням Одеської обласної ради від 21.12.2015 № 39-VI). Сума бюджетних асигнувань на 2017 рік становила 16 133,4 тис. гривень.

Кількість послуг, відповідно до вимог Замовника, визначені у Технічному завданні, який є Додатком 1 до договору. Оплата послуг за договором здійснюється у безготівковій формі на підставі підписаних сторонами актів приймання-передачі згідно з календарним планом. Попередня оплата не передбачена.

Відповідно до п. 3 Технічного завдання підлягають інвентаризації землі лісогосподарського призначення орієнтованою площею 116497,4 га, які знаходяться на території Ананьївського, Арцизького, Балтського, Березівського, Білгород-Дністровського, Біляївського, Болградського, Великомихайлівського, Іванівського, Ізмаїльського, Кілійського, Кодимського, Лиманського, Подільського, Окнянського, Любашівського, Миколаївського, Ренійського, Розділянського, Савранського, Саратського, Тарутинського, Татарбунарського, Захарівського, Ширяївського районів Одеської області. Проведення інвентаризації земель здійснюється відповідно

до Порядку проведення інвентаризації земель, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 травня 2012 р. № 513. За інвентаризацією земель лісогосподарського призначення державної власності здійснюється формування земельних ділянок.

Відповідно до Порядку ведення Державного земельного кадастру, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17 жовтня 2012 р. № 1051 [13], Інститут готує в електронному вигляді матеріали, необхідні для внесення відомостей до Державного земельного кадастру.

Відповідно до п. 5.1.1 умов Договору 1431 та п. 2 Технічного завдання, для надання послуг Замовником протягом 10 робочих днів із моменту підписання договору подаються вихідні дані, а саме: матеріали з Державного фонду документації із землеустрою; відомості з Державного земельного кадастру у паперовій та електронній формі, у тому числі Поземельної книги, книги записів реєстрації державних актів на право власності на землю та на право постійного користування землею, договорів оренди землі, файлів обміну даними про результати робіт із землеустрою; відомості з Державного лісового кадастру у паперовій та електронній формі, у тому числі матеріали лісовпорядкування; планово-картографічні матеріали, у тому числі ортофотоплани, складені за результатами виконання робіт відповідно до Угоди про позики (Проект «Видача державних актів на право власності на землю у сільській місцевості та розвиток системи кадастру») між Україною та Міжнародним банком реконструкції та розвитку; відомості з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та їх обмежень; копії документів, що посвідчують право на земельну ділянку та підтверджують сплату земельного податку.

Відповідно до п. 4 Технічного завдання, за результатами виконаних робіт Інститутом подаються наступні матеріали: технічна документація із землеустрою щодо інвентаризації земель лісогосподарського призначення державної власності по кожному адміністративному району окремо за складом матеріалів відповідно до ст. 57 Закону України «Про землеустрій» [6]; електронний документ на сформовані земельні ділянки формату XML. Технічна документація по кожному району окремо у паперовому та електронному вигляді складається у 4-х примірниках.

Календарним планом (Додаток 2 до договору) надання послуг передбачено у 7 етапів, а саме:

I етап – підготовчі роботи по районах, строки виконання – листопад-грудень 2017 року, вартість робіт – 3 859 639,65 грн з ПДВ;

II етап – геодезичні роботи по районах, строки виконання – грудень 2017 року, вартість робіт – 15 418 684,53 грн з ПДВ;

III етап – камеральні роботи (вирахування площі, складання експлікації, нанесення на планову основу меж земельних ділянок) по районах, строки виконання – грудень 2017 року, вартість робіт – 8 843 588,49 грн з ПДВ;

IV етап – складання і оформлення технічної документації в паперовій та електронній формі по районах, строки виконання – грудень 2017 року, вартість робіт – 125 689,63 грн з ПДВ;

V етап – погодження технічної документації, строки виконання – грудень 2017 року;

VI етап – державна експертиза землевпорядної документації по районах, строки виконання – грудень 2017 року, вартість робіт – 847 595,84 грн з ПДВ;

VII етап – уведення земельно-кадастрової інформації на магнітні носії і внесення відомостей до Державного земельного кадастру по районах, строки виконання – грудень 2017 року, вартість робіт – 5 592,00 грн з ПДВ.

Додатковими угодами до Календарного плану (Додаток 2 до договору) були внесені уточнення щодо до строків виконання робіт та вартості робіт, а саме:

I етап – підготовчі роботи по районах, строки виконання – з листопаду 2017 по лютий 2018 року, вартість робіт становить 3 859 639,65 грн (листопад-грудень 2018 року – 1 437 604,57 та січень-лютий 2019 року – 2 422 035,08 грн з ПДВ;

II етап – геодезичні роботи по районах, строки виконання березень-червень 2018 року, вартість робіт зменшена та становить 9 820 115,38 грн з ПДВ;

III етап – камеральні роботи (вирахування площі, складання експлікації, нанесення на планову основу меж земельних ділянок) по районах, строки виконання – липень-грудень 2018 року, вартість робіт – 8 843 588,49 грн з ПДВ;

IV етап – складання і оформлення технічної документації в паперовій та електронній формі по районах, строки виконання – січень-квітень 2019 року, вартість робіт – 125 689,63 грн з ПДВ;

IV.I етап – встановлення меж земельних ділянок у натурі (на місцевості) по районах, строки виконання – травень-липень 2019 року, вартість робіт – 5 598 569,15 грн з ПДВ;

V етап – погодження технічної документації, строки виконання – серпень-вересень 2019 року;

VI етап – державна експертиза землевпорядної документації по районах, строки виконання – жовтень 2019 року, вартість робіт – 847 595,84 грн з ПДВ;

VII етап – уведення земельно-кадастрової інформації на магнітні носії і внесення відомостей до Державного земельного кадастру по районах, строки виконання – листопад-грудень 2019 року, вартість робіт – 5 592,00 грн з ПДВ.

Відповідно до п. 5.3.3 умов Договору 1431, у разі залучення до виконання умов договору субпідрядників та/або окремих фахівців, за згодою Замовника, несе відповідальність за послуги, що вони надали. Питання оплати послуг субпідрядників та/або окремих фахівців вирішується Виконавцем самостійно, без залучення Замовника.

У грудні 2017 року між ДП «Одеський інститут землеустрою» та державним підприємством «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (код ЄДРПОУ – 00699750) і Державним науково-виробничим підприємством «Аерогеодезія» (код ЄДРПОУ – 30110753) укладено договори субпідряду на надання послуг з виконання робіт із інвентаризації земель лісогосподарського призначення від 01.12.2017

№ 93-1/17-М та від 01.12.2017 № 02/17-ДС відповідно. Однак зазначені договори реалізовані не були з наступних причин. Предметом договорів субпідряду є надання послуг за договором від 17.11.2017 № 1431, укладеного між ДП «Одеський інститут землеустрою» (Виконавець) та Департаментом фінансів Одеської обласної державної адміністрації (Замовник) щодо виконання робіт із інвентаризації земель лісогосподарського призначення на території Одеської області.

Відповідно до ст. 638 Цивільного кодексу України умови про предмет договору є істотними умовами договору, тобто істотними умовами договорів субпідряду від 01.12.2017 № 93-1/17-М та від 01.12.2017 № 02/17-ДС є надання послуг за Договором 1431.

Вищезазначені договори субпідряду укладено з істотними порушеннями вимог чинного законодавства та умов договору від 17.11.2017 № 1431, а саме:

відповідно до п. 5.3.3 договору від 17.11.2017 № 1431 залучення до виконання умов договору субпідрядників та/або окремих фахівців здійснюється виключно за згодою Замовника (вимоги ст. 838 Цивільного кодексу України);

строк дії надання послуг за договорами від 01.12.2017 № 93-1/17-М та від 01.12.2017 № 02/17-ДС до 31.12.2018, що перевищує строк дії головного Договору 1431;

невідповідність вартості робіт за договорами субпідряду до вартості робіт за кошторисом до Договору 1431;

договорами субпідряду не передбачено календарний план надання послуг, який передбачено Договором 1431;

розділом 7 договорів субпідряду передбачаються великі розміри санкцій для Виконавців і не встановлює аналогічні санкції для субпідрядників, що є невідповідністю п. 3 ч. 2 ст. 207 Господарського кодексу України.

У зв'язку з вищезазначеним керівництво Інституту було змушене укласти додаткові угоди про розірвання договорів субпідряду.

Згідно зі штатним розписом Підприємства кількість штатних одиниць проектно-вишукувальних груп, які виконували відповідні функції, становила 47,5 одиниці, фактично працювало 36 одиниць.

Підприємством у грудні 2017 року також укладено 9 договорів з фізичними особами про надання послуг із розробки документації із землеустрою, сканування, перетворення та векторизації на загальну суму 419,3 тис. гривень. Крім того, укладено ще 2 договори з фізичними особами на надання послуг з розробки документації із землеустрою щодо визначення нормативної грошової оцінки на території Одеської області на загальну суму 52,6 тис. гривень.

У зв'язку з великими обсягами робіт та коротким терміном їх виконання, до Договору 1431 сторонами укладено додаткові угоди в частині коригування календарного плану щодо термінів виконання договору. Внаслідок чого Підприємством за договорами, які укладені з фізичними особами та якими послуги не надано, прийнято рішення про розірвання договорів.

У вересні 2018 року ДП «Одеський інститут землеустрою», за згодою Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації (від 17.09.2018 № 2102/02.02-32/2890 та № 2102/02.02-32/2889), укладено договори субпідряду на надання послуг з викопання робіт із інвентаризації земель лісогосподарського призначення з товариством з обмеженою відповідальністю «ТЕРРА КОМ» (код ЄДРПОУ – 37984103) від 27.09.2018 № 01/27-2018 на суму 3 767 523,69 грн без ПДВ та з товариством з обмеженою відповідальністю «Одеський земельний центр» (код ЄДРПОУ – 41160089) від 27.09.2018 № 21-01/09-2018 на суму 3 602 133,36 грн без ПДВ. Вартість робіт, які зазначені у договорах субпідряду, відповідають сумах вартості робіт, зазначених у зведеному кошторисі та календарному плані до Договору 1431.

Строк виконання субпідрядниками робіт – вересень-жовтень 2018 року. Термін дії договору – до 31.10.2018, але у будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань. Додатковими угодами до договорів субпідряду продовжено строк виконання робіт до кінця грудня 2018 року.

Договорами субпідрядів передбачено виконання саме III етапу з надання послуг з камеральних робіт (вирахування площі, складання експлікації, нанесення на планову основу меж земельних ділянок за визначеними районами Одеської області).

Так, відповідно до календарного плану Виконавцем у 2017 році виконано частину I етапу робіт «Підготовчі роботи» на суму 1 437 604,57 грн, тобто 37,2 % із загальної вартості робіт зазначеного етапу, та станом на 31.03.2018 роботи зазначеного етапу виконано у повному обсязі загальною вартістю робіт 3 859 639,65 гривні.

Станом на 27.06.2018 Виконавцем виконано II етап «Геодезичні роботи» у повному обсязі загальною вартістю робіт 9 820 115,38 гривні.

Аудитом встановлено, що відповідно до актів зданих робіт у періоді липень-жовтень 2018 року ДП «Одеський інститут землеустрою» роботи за основним Договором 1431 не виконувалися, а виконувалися роботи із землеустрою за іншими договорами, та вартість виконаних робіт помісячно складала: липень – 524,24 тис. грн, серпень – 847,46 тис. грн, вересень – 2 291,46 тис. грн, жовтень – 1 275,37 тис. гривень.

У вересні-грудні 2018 року Виконавцем в особі субпідрядників ТОВ «ТЕРРА КОМ» (договір від 27.09.2018 № 01/27-2018) на суму 3 767 523,69 грн без ПДВ та ТОВ «Одеський земельний центр» (договір від 27.09.2018 № 21-01/09-2018) на суму 3 602 133,36 грн без ПДВ виконано III етап робіт «Камеральні роботи» загальною вартістю 8 843 588,49 грн з ПДВ.

Відповідно до ч. 13 ст. 186 Земельного кодексу України ДП «Одеський інститут землеустрою» до Відділів містобудування та архітектури районних державних адміністрацій Одеської області та до лісових господарств районів Одеської області для погодження передана вироблена технічна документація із землеустрою щодо інвентаризації земель лісогосподарського призначення.

Станом на 31.12.2018 відповідно до календарного плану ДП «Одеський інститут землеустрою» виконано три етапи робіт на загальну суму

22 523 342,32 грн, що становить 77,4 % від загальної вартості всіх етапів (29 100 790,14 грн) та Департаментом фінансів Одеської обласної державної адміністрації сплачено кошти у повному обсязі.

Постійною комісією з питань земельних відносин та адміністративно-територіального устрою Одеської обласної ради протоколом засідання від 20.02.2019 р. № 35-5ПК визначено про розгляд проекту рішення Одеської обласної ради «Про внесення змін до рішення обласної ради від 21.12.2015 № 39-VI «Про затвердження Регіональної програми розвитку земельних відносин та охорони земель на 2016-2018 роки» та винесення рішення щодо доопрацювання проекту рішення Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області та надано рекомендації про розгляд його на черговому пленарному засіданні.

Дослідженням встановлено, що незважаючи на недостатні обсяги виробничої діяльності Інституту у липні та серпні 2018 року (липень – 524,24 тис. грн, серпень – 847,46 тис. грн), керівництвом укладаються договори з субпідрядниками ТОВ «ТЕРРА КОМ» (від 27.09.2018 № 01/27-2018) на суму 3 767 523,69 грн та ТОВ «Одеський земельний центр» (від 27.09.2018 № 21-01/09-2018) на суму 3 602 133,36 грн, у зв'язку з чим не використана можливість отримання доходу в сумі 7 369,66 тис. гривень.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «ДП «Одеський інститут землеустрою» є виконавцем робіт за договором № 1431 від 17.11.2017 року. Предмет договору – надання послуг по проведенню робіт з інвентаризації земель лісогосподарського призначення на території Одеської області (25 адміністративних районів). Вартість робіт за договором складає – 29 100 790,14 грн.

Роботи проводяться згідно календарного плану договору № 1431 від 17.11.2017 року, яким передбачено поетапне виконання робіт із зазначенням строків їх виконання, у визначені строки.

Відповідно до п. 5.3.3 договору від 17.11.2017 № 1431 залучення до виконання умов договору субпідрядників та/або окремих фахівців, здійснюється виключно за згодою Замовника – Департаменту фінансів Одеської ОДА.

Виконання робіт лише за цим договором спонукало внесення змін до фінансового плану підприємства на 2018 рік, у зв'язку зі значним (у чотири рази) перевищенням чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Крім того, ДП «Одеський інститут землеустрою», у 2018 році укладає договори на підготовку лотів і проведення земельних торгів по 298 земельним ділянкам (№ 48/192 від 12.03.2018 року (30 лотів), № 132/250 від 19.04.2018 року (224 лота), № 158/500 від 25.06.2018 року (25 лотів), № 205/542 від 06.08.2018 року (19 лотів)). Одночасно завершуються роботи за договором з підготовки лотів і проведення земельних торгів по 280 земельним ділянкам, укладеним у 2017 році (№ 10/390 від 30.03.2017 року) та виконуються поточні договори укладені з фізичними і юридичними особами.

З метою своєчасного виконання усіх договірних зобов'язань ДП «Одеський інститут землеустрою», за згодою Департаменту фінансів Одеської ОДА, залучив субпідрядні організації до виконання робіт за договором № 1431. Вартість надання послуг за субпідрядом склала – 7 369,66 тис. грн..

Своєчасне прийняття ДП «Одеський інститут землеустрою» заходів щодо виконання зобов'язань за усіма укладеними договорами (в тому числі залучення субпідрядних організацій) не вплинуло на виконання показників за фінансовим планом, а обсяги виконаних робіт підприємством (окремо без субпідрядних організацій), з липня по грудень 2018 року, склали 10 362,14 тис. грн».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 5 до аудиторського звіту.

З метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Інституту відповідно до умов договору від 27.09.2018 № 01/27-2018, проведено зустрічну звірку у субпідрядника ТОВ «ТЕРРА КОМ». Звіркою підтверджено взаєморозрахунки між Товариством та Підприємством.

Довідка зустрічної звірки з ТОВ «ТЕРРА КОМ» наведена в Додатку 6 до аудиторського звіту.

Крім того, в ході аудиту досліджено процедуру відкритих торгів за № UA-2017-09-09-000064-с на послуги по проведенню робіт з інвентаризації земель лісогосподарського призначення на території Одеської області (код ДК 021:2015-71350000-6 Науково-технічні послуги в галузі інженерії). Пропозиції надано трьома учасниками: ТОВ «АРХІЗЕМ», ТОВ «Право на землю» та ДП «Одеський інститут землеустрою». Пропозиція ТОВ «АРХІЗЕМ» не відповідала вимогам тендерної документації, що не відповідала вимогам п. 1 та п. 4 ч. 1 ст. 30 Закону України «Про публічні закупівлі». До участі в торгах допущено ТОВ «Право на землю» вартістю послуг 29 300 000,00 грн та ДП «Одеський інститут землеустрою» вартістю послуг 29 100 790,14 гривень. Протоколом засідання тендерного комітету Департаменту фінансів Одеської області державної адміністрації від 30.10.2017 № 6-і визначено переможцем ДП «Одеський інститут землеустрою» з вартістю послуг 29 100 790,14 гривень. Перевіркою, зазначеної процедури, порушень не виявлено.

З метою документального підтвердження виду, обсягу, якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Інституту направлено листа від 13.03.2019 №15-07-23-14/1326-2019 до товариства з обмеженою відповідальністю «Одеський земельний центр».

Згідно отриманої відповіді розбіжності не встановлено.

Статутом передбачено, що Підприємство реалізовує свою продукцію, роботи і послуги за цінами, що формуються відповідно до умов економічної діяльності, шляхом самостійного встановлення та зміни вартості видів робіт та послуг, пов'язаних з діяльністю Підприємства, а в окремих випадках, передбачених законодавством України, – за встановленими державними цінами. Наказом від 05.04.2016 № 83/411/625 визначено, що втратив чинність наказ Державного комітету України по земельних ресурсах, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки України від 15.06.2001 № 97/298/124 «Про затвердження Розмірів оплати земельно-кадастрових робіт та послуг» (далі – Збірник 2002).

Перевіркою питання правильності та достовірності формування ціни за землевпорядні роботи (послуги) встановлено, що протягом досліджуваного періоду ціноутворення на Підприємстві проводиться на підставі наказів від 05.03.2014 № 3-адм, від 31.03.2016 № 16-адм, від 02.06.2016 № 29-адм та від 06.03.2018 № 19-адм «Про приведення розмірів вартості із землеустрою до рівня конкурентоспроможних».

Для розрахунку кошторису вартості послуг Підприємство використовувало: Збірник 2002; Збірник укрупнених кошторисних розцінок та топографо-геодезичні та топографічні роботи, затверджений наказом Міністерства екології та природних ресурсів України від 19.02.2003 № 29/м (втратив чинність 14.07.2015) та зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13.03.2003 № 484/7805; Методику розрахунку плати за топографо-геодезичну та картографічну інформацію, затверджену наказом Міністерства охорони навколишнього природного середовища України від 20.09.2007 № 489 [17], зареєстровану в Міністерстві юстиції України 01.10.2007 № 1134/14401 (зі змінами); Збірник цін на вишукувальні роботи для капітального будівництва (Москва 1982 року).

Вибірковою перевіркою встановлено, що вартість розраховується в кошторисі на виконання робіт індивідуально по кожному замовнику в залежності від виду послуг. Вартість послуг залежить від низки показників: категорії складності об'єктів, довжини сторін ходу, масштабу зйомки, площі земельної ділянки, кількості населення тощо.

Кошторисна вартість робіт визначалася згідно із Збірником 2002 та обраховувалася із вихідних даних про об'єкт на основі індексів визначення кошторисної вартості проектних та вишукувальних робіт і вартості людино-дня, при цьому параховуються всі види витрат праці, необхідні для виконання складу та якості робіт. Розміри оплати транспортних витрат, витрати на відрядження тощо, вартість яких не встановлено у Збірнику 2002, здійснюється за цінами, визначеними у договорі виходячи з відстані до об'єкта, норм витрат пального та вартості на пальне, яка складалась на момент надання послуг, також періоду відрядження та встановлених законодавством суми добових витрат, розрахунок проводиться виходячи з вихідних даних про об'єкт.

Перевіркою питання правильності та достовірності формування ціни на землевпорядні роботи (послуги) встановлено, що протягом 2016-2018 років Підприємство при розрахунку вартості земельно-кадастрових робіт та послуг згідно зі Збірником 2002 та відповідно до наказів керівника Підприємства від 05.03.2014 № 3-адм, від 31.03.2016 № 16-адм, від 02.06.2016 № 29-адм та від 06.03.2018 № 19-адм «Про приведення розмірів вартості із землеустрою до рівня конкурентоспроможних» застосовував індекс інфляції: у 2015 році за 2002-2014 роки – 3,4037, у 2016 році за 2002-2015 роки – 4,8775, у 2017 році за 2002-2016 роки – 5,4823 та у 2018 році за 2002-2017 роки – 6,2334.

Однак щорічно у перші два-три місяці початку поточного року при складанні кошторису вартості на проектно-вишукувальні роботи (земельно-кадастрові роботи та послуги) до договорів застосовується старий індекс інфляції – без урахування попереднього року. А саме: у січні-березні 2016 року Підприємством застосовано індекс інфляції 2002-2014 років, що становить різницю інфляції попереднього 2015 року.

Проведеним розрахунком вартості наданих Підприємством земельно-кадастрових робіт (послуг) за 122 договорами за січень-березень 2016 року вартість послуг розрахована із застосуванням індексу інфляції за 2002-2014 роки – 3,4037 та становила 269,44 тис. грн, тоді як необхідно застосувати індекс інфляції за 2002-2015 роки – 4,8775 та вартість мала становити 390,97 тис. грн, що на 121,53 тис. грн більше, внаслідок чого Підприємством недоотримано доходів на зазначену суму.

Також у періоді січень-лютий 2017 року за 54 договорами вартість послуг розрахована із застосуванням індексу інфляції за 2002-2015 роки – 4,8775 та становила 167,29 тис. грн, тоді як необхідно застосувати індекс інфляції за 2002-2016 роки – 5,4823 та вартість мала становити 188,03 тис. грн, що на 20,74 тис. грн більше, внаслідок чого Підприємством недоотримано доходів на зазначену суму.

У періоді січень-лютий 2018 року за 26 договорами вартість послуг розрахована з застосуванням індексу інфляції за 2002-2016 роки – 5,4823 та становила 54,42 тис. грн, тоді як необхідно застосувати індекс інфляції за 2002-2017 роки – 6,2334 та вартість мала становити 67,56 тис. грн, що на 8,14 тис. грн більше, внаслідок чого Підприємством недоотримано доходів на зазначену суму.

Відповідно до вимог ст. 28 Закону України «Про землеустрій», яким передбачено права та обов'язки розробників документації із землеустрою, у тому числі вимагати індексації вартості виконаних робіт із землеустрою в порядку, встановленому законом [6].

Таким чином, застосування відповідних індексів інфляції дозволило б Підприємству додатково отримати у періоді 2016-2018 років доходів на загальну суму 150,41 тис. гривень.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «ДП «Одеський інститут землеустрою» надає інформацію щодо застосування індексів інфляції у 2016 2018 рр.

ДП «Одеський інститут землеустрою», для визначення вартості робіт і послуг, керується листом Державної служби України з питань геодезії, картографії і кадастру від 20.07.2016 року № 24-26-0.131-12074/2-16, Цивільним кодексом України, зокрема ст. 632, якою встановлено, що ціна в договорі встановлюється за домовленістю сторін. Якщо ціна у договорі не встановлена і не може бути визначена виходячи з його умов, вона визначається виходячи із звичайних цін, що склалися на аналогічні товари, роботи або послуги на момент укладання договору.

Для обґрунтування договірної ціни за договором, використовуються показники із збірників, як науково обґрунтовані нормативи людино-годин та їх грошові еквіваленти кореговані (індексовані) на час (дату) розрахунку.

Досліджуючи ринок надання послуг із землеустрою, ДП «Одеський інститут землеустрою» приймає рішення щодо встановлення вартості робіт, приведенням їх до рівня конкурентоспроможних, можливості (доцільності) застосування індексів інфляції щодо показників із збірників, якими обґрунтовуються розрахунки, оскільки індекс інфляції являється показником, що характеризує динаміку загального рівня цін на товари та послуги, які купуються населенням для невиробничого споживання.

Враховуючи, що дослідження ринку надання послуг із землеустрою потребує певного часу, рішення про необхідність застосування індексу інфляції та інших показників, які впливають на величину вартості послуг приймаються зважено та за необхідністю їх застосування (в тому числі у часі) і впроваджуються до виконання наказом по підприємству.

Затримка застосування індексів інфляції у 2016-2018 роках (з початку року на 2-3 місяці) ґрунтується необхідним мінімальним часом на дослідження цін на ринку, які сформовані суб'єктами господарювання (лише в Одеській області налічується понад 150 суб'єктів, які надають послуги у сфері землеустрою) з початку року, тому прийняття поспішних, необґрунтованих рішень на підприємстві може стати причиною втрати замовлень і дестабілізувати роботу інституту».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 7 до аудиторського звіту.

Листом від 20.07.2016 № 24-28-0.131-12074/2-16 Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру акцентує увагу, що сторони в укладенні договору, виборі контрагента та визначенні умов договору керуються вимогами Цивільного кодексу України, інших актів цивільного законодавства, вимог розумності та справедливості. Статтею 632 вказаного Кодексу встановлено, що ціна в договорі встановлюється за домовленістю сторін, якщо ціна у договорі не встановлена і не може бути визначена виходячи з його умов, вона визначається виходячи із звичайних цін, що склалися на аналогічні товари, роботи або послуги на момент укладання договору.

2.3.2. Недоліки при управлінні витратами спричиняють їх завищення, що негативно впливає на результати діяльності Підприємства

У ході аудиторського дослідження встановлено, що у структурі загальних витрат Підприємства основну питому вагу займають витрати на оплату праці (з нарахуванням) працівників Підприємства.

Так, протягом 2016-2018 років спостерігалось постійне перевищення рівня планових показників по витратах на оплату праці (з нарахуванням), виконання планових показників становило 124 % у 2016 році, 179 % – у 2017 році та 380 % – у 2018 році. Загальна сума проведених витрат понад фінансовий план на заробітну плату становила 16 900,0 тис. гривень.

Листами від 09.07.2018 № 2141 та від 13.09.2018 № 2946 Підприємством направлялись в Держгеокадастр проекти змін до фінансового плану. Проте погодження Підприємству не надано.

Проведення витрат понад фінансовий план може призвести до неефективного використання коштів.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «ДП «Одеський інститут землеустрою» надає інформацію щодо витрат на заробітну плату понад фінансовий план.

Перевищення рівня планових показників, в тому числі по витратах на оплату праці у 2018 році, пов'язано зі суттєвим збільшенням обсягів робіт, в тому числі з перемогою у тендері закупівлі послуги на суму 29 100,0 тис. грн, що в чотири рази перевищує чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) передбачений затвердженням у 28.09.2017 році фінансовим планом на 2018 рік. ДП «Одеський інститут землеустрою» направлено відкоригований фінансовий план до Держгеокадастру України для затвердження, проте не отримав інформації щодо затвердження змін до фінансового плану, що в свою чергу спричинило розбіжності у показниках наявного фінансового плану з показниками отриманими за фактичними результатами.

Організація оплати праці на підприємстві, відповідно до ст. 5 ЗУ «Про оплату праці», здійснювалась на підставі колективного договору на 2017-2018 роки, схваленого на загальних зборах трудового колективу 30 березня 2017 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради № 10/294-016 від 26.04.2017 р., укладеного згідно ст. 10 Кодексу законів про працю України на основі чинного законодавства, прийнятих сторонами зобов'язань з метою регулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин і узгодження інтересів трудящих, власників та уповноважених ними органів. Статтею 16 Кодексу законів про працю України встановлено недійсність умов

колективного договору виключно, якщо умови колективного договору погіршують порівняно з чинним законодавством і угодами становище працівників. Чого не відбулося на підприємстві у 2018 році».

Пояснення в.о. директора Петрушики В.М. наведено в Додатку 9 до аудиторського звіту.

Інформація щодо фонду оплати праці працівників ДП «Одеський інститут землеустрою» у відсотковому співвідношенні за 2018 рік наведено на рис. 1.



Рис. 1. Фонд оплати праці працівників (з нарахуванням) ДП «Одеський інститут землеустрою» протягом 2018 року

Протягом 2016-2018 років на Підприємстві діяли та були затверджені три колективні договори, а саме:

Колективний договір ДП «Одеський інститут землеустрою» на 2016-2018 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 22 вересня 2016 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради за № 08/326-016 від 17.11.2016 [18];

Колективний договір ДП «Одеський інститут землеустрою» на 2017-2018 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 30 березня 2017 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради за № 10/294-016 від 26.04.2017 [19];

Колективний договір ДП «Одеський інститут землеустрою» на 2018-2020 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 20 листопада 2018 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради за № 10/352-016 від 12.12.2018 [20].

У ході аудиторського дослідження встановлено, що на Підприємстві протягом 2016-2018 років затверджувались штатні розписи з подальшим погодженням в Державній службі України з питань геодезії, картографії та кадастру, проте відповідно до колективних договорів заробітна плата працівникам проектно-вишукувальних груп виплачувалась не за посадовими окладами, а за фактичні обсяги виконаних робіт. На Підприємстві не ведеться внутрішньогосподарський облік виробництва в частині обліку виконуваної працівниками виробничого персоналу роботи відповідного до вимог ст. 30 Закону України «Про оплату праці» [5], а також не затверджені

(не визначені) норми виробітку відповідно до вимог статей 85-89 Кодексу законів про працю України, що значно ускладнює, в окремих випадках унеможлиблює оцінити стан та обсяг виконання замовлень з основної діяльності і, як наслідок, необґрунтованість нарахованої заробітної плати по відрядній системі оплати праці [4].

Для визначення розмірів заробітної плати виробничого персоналу, які отримують заробітну плату по відрядній системі, на ДП «Одеський інститут землеустрою» кожен місяць, виходячи із розрахованого фонду оплати праці, здійснювався розрахунок відрядної розцінки – однакової для всіх працівників без врахування затверджених у штатному розписі Підприємства та погоджених з Держгеокадастром посадових окладів.

Також на Підприємстві не затверджені та не погоджені з профспілковим комітетом (трудовим колективом) норми праці (виробітку). При цьому обсяги робіт визначаються не в трудовитратах, а по вартості договору.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «Згідно з чинним законодавством України у сфері оплати праці встановлено, що статтею 97 КЗпП, статтею 15 Закону України «Про колективні договори та угоди» та статтею 15 Закону України «Про оплату праці» визначено, що форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі відповідно до норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

У відповідності з вимогами чинного законодавства України питання оплати праці, преміювання, доплат, винагород та надбавок передбачені у колективному договорі підприємства.

Колективний договір підписаний уповноваженим представником від трудового колективу та затверджений на загальних зборах трудового колективу рішенням трудового колективу.

Профспілковий комітет на підприємстві відсутній. Замість його всі питання, щодо оплати та нормування праці регулюються колективним договором підприємства».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 9 до аудиторського звіту.

Так, аналізом питання виплати та нарахування додаткової заробітної плати (премії) адміністративного персоналу встановлено, що премія виплачувалась окремим працівникам адміністративного персоналу у значних розмірах. Наприклад, у червні 2018 року 23 працівникам адміністративному персоналу Інституту було виплачено додаткову заробітну плату (премію) на загальну суму 719,2 тис. грн, у відсотковому співвідношенні до посадового окладу премія становила від 132 % до 1220 %, що свідчить про неефективне використання коштів попереднім керівництвом Підприємства.

Інформація щодо розмірів основної та додаткової заробітної плати адміністративного персоналу ДП «Одеський інститут землеустрою» за 2018 рік наведено на рис. 2.

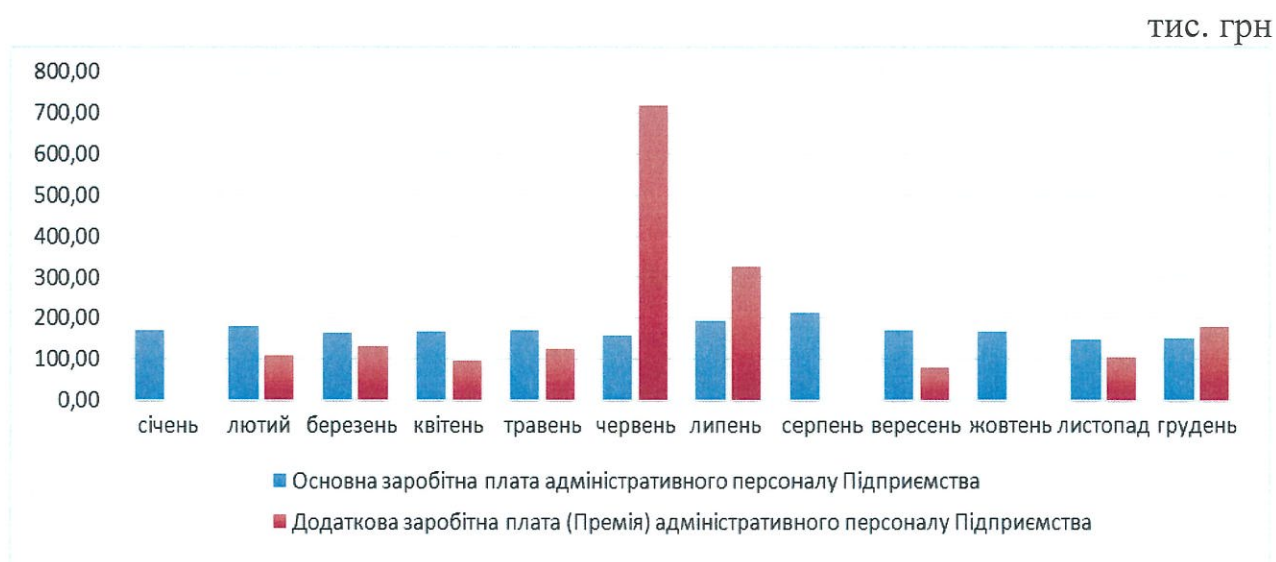


Рис. 2. Фонд оплати праці адміністративного персоналу ДП «Одеський інститут землеустрою» протягом 2018 року

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. та головного бухгалтера Пекшиної В.М. «Місячний фонд оплати праці підприємства залежить від об'єму виконаних робіт в поточному місяці і формується згідно колективного договору, де прописано, що 75 % від сформованого фонду оплати праці – це фонд оплати праці виробничого персоналу, а 25% – це фонд оплати праці адміністративно-господарського персоналу. Фонд оплати праці адміністративно-господарського персоналу складається із основної заробітної плати (нарахованої по посадовим окладам відповідно відпрацьованому робочому часу) і додаткової заробітної плати, якщо вона має бути сформована в поточному місяці. Але і основна, і додаткова заробітна плата, також, як і інші виплати у вигляді матеріальної допомоги, оплата відпусток (якщо вони не покриті резервом відпусток) включені в ці 25 % фонду оплати праці, що передбачено колективним договором підприємства.

У наведеному прикладі, коли за червень 2018 року додаткова заробітна плата адміністративно-господарському персоналу була виплачена на суму 719,2 тис. грн, формування фонду оплати праці усім працівникам, адміністративно-господарському персоналу, у тому числі додаткової заробітної плати проводилось за тими же правилами і підставами, що і кожен інший місяць. І питома вага витрат на заробітну плату в усіх витратах підприємства за червень місяць не перевищує такий показник за інші місяці. Справа тільки у тому, що об'єм виконаних робіт в червні місяці 2018 року складав 6 299 523,68 грн (Це 21 % від об'єму робіт, виконаного за весь 2018 рік). Тому і фонд оплати праці, як основної, так і додаткової в червні місяці 2019 року був більше, ніж в інших місяцях. При цьому по результатам роботи підприємства в 2 кварталі 2018 року рентабельність діяльності складає

11 % (рентабельність діяльності першого півріччя складає 9,7 %). В першому півріччі підприємством було нараховано та сплачено податків та зборів на користь держави у розмірі 6 492,7 тис. грн.

До Державного бюджету сплачено 3 334,2 тис. грн. У тому числі відрахування частини чистого прибутку державними підприємствами (75 %) у розмірі 1 095,8 тис. грн. До місцевого бюджету на суму 1588,1 тис. грн. Інші податки та збори 1 570,4 тис. грн».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 10 до аудиторського звіту.

У ході проведення аудиторського дослідження листом Південного офісу Держаудитслужби від 28.03.2019 № 15-07-23-14/1400-2019 було залучено спеціаліста Головного управління Держпраці в Одеській області з питання нарахування та виплати заробітної плати, у тому числі щодо правильності та достовірності нарахування індексації працівникам підприємства.

Відповідно до листа Головного управління Держпраці в Одеській області від 02.04.2019 № 15/01-33-2948 порушень щодо зайвих виплат заробітної плати не встановлено. Разом з тим, заробітна плата працівникам Підприємства протягом 2016-2018 років за час щорічної відпустки виплачувалась з порушенням строків, визначених частиною 4 статті 115 КЗпП України. При звільненні працівників остаточний розрахунок провадиться з порушенням вимог частини 1 статті 116 КЗпП України. Інших порушень не встановлено.

2.3.3. Наявність недоліків у використанні активів та відсутність контролю за фактичним станом їх збереження призводить до окремих випадків неефективного використання їх в господарській діяльності

Проведеним аналізом структури та динаміки активів Підприємства встановлено, що загальна вартість активів не мала стійкої тенденції. Протягом досліджуваного періоду відбувались зміни в їх загальній вартості.

Так, станом на 01.01.2016 залишкова вартість необоротних активів Підприємства становила 1 823,0 тис. грн, на 01.01.2017 – 1 742,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 1 711,0 тис. грн та на 31.12.2018 – 3 437,0 тис. гривень.

Найбільшу частку в структурі необоротних активів Підприємства займають основні засоби.

Під час проведення аудиту встановлено, що в досліджуваному періоді ДП «Одеський інститут землеустрою» для забезпечення виконання покладених на них функцій і завдань мало в наявності основних засобів (будівель, споруд та передавальних пристроїв; машин та обладнання; транспортних засобів; інструментів, приладів, інвентарю; інших основних засобів; малоцінних необоротних матеріальних активів) первісною вартістю:

станом на 01.01.2017 на загальну суму 4 479,0 тис. грн, сума нарахованого зносу становила 2 758,0 тис. грн, або 61,5 відсотка;

станом на 01.01.2018 на загальну суму 4 422,0 тис. грн, сума нарахованого зносу становила 2 736,0 тис. грн, або 61,8 відсотка;

станом на 31.12.2018 на загальну суму 6 343,0 тис. грн, сума нарахованого зносу становила 2 923,0 тис. грн, або 46,1 відсотка.

На фоні суттєвого зростання зношеності основних засобів в Інституті протягом 2016-2017 років спостерігається тенденція щодо зниження їх оновлення. Оновлення основних засобів відбулося в 2018 році здебільшого за рахунок придбання автотранспортних засобів та обладнання.

Так, у 2017 році відбулася продаж шістьох автотранспортних засобів, які рахувались на балансі Інституту, загальною балансовою вартістю 236 778,26 гривні. Оцінка автотранспортних засобів здійснена 28.02.2017 відповідно до договору від 17.01.2017 № 30109170 на проведення оцінки майна, укладеного між ТОВ «Хавк Холдинг» та ДП «Одеський інститут землеустрою». Метою проведення оцінки є визначення ринкової вартості та визначення економічної доцільності відновлення колісних транспортних засобів. Загальна вартість послуг за договором становить 13 062,00 гривні. Оплата здійснена в повному обсязі. Рецензія на Звіт про оцінку за договором від 28.02.2018 № 30109170 наданий 17.05.2017 ООО ОФ «ИНЮГ-ЭКСПЕРТИЗА» на підставі листа ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» від 27.04.2017 № 1173.

Дирекція ДП «Одеський інститут землеустрою» направила в.о. Голові Держгеокадастру лист від 21.03.2017 № 699, в якому подає відповідні матеріали (які додаються до листа) для отримання згоди на відчуження майна шести одиниць легкових автомашин. Згоду на відчуження не було отримано та листом від 24.05.2017 № 24-28-0.16-7678/2-17 направлено Інституту на доопрацювання.

Так, ДП «Одеський інститут землеустрою» направив лист від 01.06.2017 № 1531 та замінив його листом від 02.08.2017 № 2344 з доопрацьованим пакетом стосовно відчуження транспортних засобів державної власності, та отримав від Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру наказ від 03.10.2017 № 18-а про надання згоди на відчуження 6 автомобілів, що перебувають на балансі державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою», перелік майна, що підлягало відчуженню на аукціоні та переможці аукціону наведені в табл. 2.1.

Організацію щодо продажу майна, що перебуває у державній власності здійснив Фонд державного майна України відповідно до укладеного договору від 16.06.2017 № 164.

**Перелік майна, що підлягало відчуженню на аукціоні, та
переможців аукціону**

Найменування майна, його характеристика	Початкова вартість продажу майна (згідно з незалежною оцінкою), з ПДВ	Стартова вартість на аукціоні, грн, з ПДВ	Фактична вартість продажу	Переможець аукціону
ВАЗ 21217 1995 року випуску, реєстраційний номер 70094 ОА, номер кузова ХТА212170S1132207, червоного кольору. Технічний стан незадовільний	2 178,00	2 178,00	2 395,80	Звержанський Микола Миколайович (договір купівлі-продажу автомобіля від 17.11.2017 № 17/11/06)
ВАЗ 21043 2001 року випуску, реєстраційний номер 55539 ОЕ, номер кузова ХТА21043010814365, червоного кольору. Технічний стан незадовільний	4 965,61	4 965,61	5 462,18	Костов Дмитро Леонідович (договір купівлі-продажу автомобіля від 17.11.2017 № 17/11/03)
ВАЗ 21217 1995 року випуску, реєстраційний номер 45844 ОА, номер кузова ХТА212170S1130603, червоного кольору. Технічний стан незадовільний	11 508,37	11 508,37	12 659,21	Звержанський Микола Миколайович (договір купівлі-продажу автомобіля від 17.11.2017 № 17/11/05)
Daewoo Nubira 1998 року випуску, реєстраційний номер 55559 ОК, номер кузова KLAJF696EWK169195, білого кольору. Технічний стан незадовільний	2 079,00	2 079,00	2 286,90	Костов Дмитро Леонідович (договір купівлі-продажу автомобіля від 17.11.2017 № 17/11/01)
Opel Vectra 2005 року випуску, реєстраційний номер ВН 0034 АІ, номер кузова W0L0ZCF6961012440, сірого кольору. Технічний стан незадовільний	18 156,62	18 156,62	19 972,29	Козлов Ярослав Вікторович (договір купівлі-продажу автомобіля від 17.11.2017 № 17/11/02)
ВАЗ 21043 2006 року випуску, реєстраційний номер ВН 4662 ВВ, номер кузова Y6L2104306L025050, синього кольору. Технічний стан незадовільний	5 933,15	5 933,15	6 526,47	Костов Дмитро Леонідович (договір купівлі-продажу автомобіля від 17.11.2017 № 17/11/04)

За результатом продажу вищенаведених автотранспортних засобів на рахунок Інституту надійшла сума 49,3 тис. гривень. До Держгеокадастру направлено звіт про результати продажу автотранспортних засобів від 28.11.2017 № 4018.

Відповідно до Актів технічного стану транспортних засобів від 28.02.2017 зазначається, що вищеперелічені автомобілі знаходяться не на ходу (виведені з експлуатації з причин незадовільного стану).

Порівнянням цін в інтернет-ресурсах на металобрухт встановлено, що автомобілі було реалізовано близько до вартості металобрухта.

Разом з тим, незважаючи на незадовільний стан автомобілів, згідно з актами технічного стану, протягом лютого 2017 року по листопад 2017 року (до моменту продажу) автотранспортні засоби, а саме: ВАЗ 21043 2001 року випуску, реєстраційний номер 55539 ОЕ; Daewoo Nubira 1998 року випуску, реєстраційний номер 55559 ОК; Opel Vectra 2005 року випуску, реєстраційний

номер ВН 0034 АІ; ВАЗ 21043 2006 року випуску, реєстраційний номер ВН 4662 ВВ, використовувались у господарській діяльності Інститутом, на які відбувалося списання паливно-мастильних матеріалів у загальній кількості 4 862 л на суму 110,02 тис. гривень.

У свою чергу з квітня 2017 року та протягом 2018 року діяли договори прокату та оренди, укладені Інститутом, а саме:

договір від 20.04.2017 № 20042017 на прокат автомобілів у ТОВ «РЕНТАЛ», термін дії договору – до 20.04.2018;

договір від 03.05.2017 № 1 про оренду транспортного засобу в Державному регіональному проектно-вишукувальному інституті «Укрпівдендінпроводгосп», термін дії договору – до 03.05.2018;

договір від 01.06.2018 № 0106/18 прокату автомобіля з ТОВ «РЕНТАЛ АВТО», термін дії договору – до 01.06.2019;

договір від 03.05.2018 № 2 про оренду транспортного засобу в Державному регіональному проектно-вишукувальному інституті «Укрпівдендінпроводгосп», термін дії договору – до 03.05.2019.

Так, у 2017 році в прокат та оренду було взято 4 автомобілі в ТОВ «РЕНТАЛ» та Державному регіональному проектно-вишукувальному інституті «Укрпівдендінпроводгосп», сума оплати становила 198,18 тис. гривень. Протягом 2018 року в прокат та оренду було взято 5 автомобілів у ТОВ «РЕНТАЛ», ТОВ «РЕНТАЛ АВТО» та Державному регіональному проектно-вишукувальному інституті «Укрпівдендінпроводгосп», сума оплати становила 372,8 тис. гривень. Протягом місяця одночасно використовувались 1-3 орендованих (взятих в прокат) автомобілів.

Проте витрати на прокат та оренду фінансовим планом на 2017-2018 роки не передбачалися. Таким чином, попереднє керівництво Підприємства не додержувалося показників фінансових планів, що є порушенням ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України, що призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 570,98 тис. гривень.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «Автотранспорт нашого підприємства знаходився в незадовільному стані. Використання його небезпечно та невигідно для підприємства. Придбання нового автотранспорту з дотриманням процедури державних закупівель потребує певного часу, від подання оголошення до поставки автомашин.

З метою виконання договірних зобов'язань у визначені терміни по укладених договорах в період 2016-2018 років щодо надання послуг з інвентаризації земель державної власності лісогосподарського призначення на території Одеської області (за межами населених пунктів), з підготовки лотів і проведення земельних торгів щодо продажу права оренди на земельні ділянки державної власності сільськогосподарського призначення (за межами населених пунктів) та інші замовлення, враховуючи реальний стан, керівництвом нашого підприємства було прийнято обґрунтоване рішення стосовно оренди автотранспорту. Вказані основні засоби необхідні були для виконання польових геодезичних та ґрунтових вишукувань і оперативного та

безпечного переміщення співробітників нашого підприємства до об'єктів на території Одеської області, результатом чого стало успішне виконання договірних зобов'язань та перевищення показників фінансового плану в 2018 році, більше ніж у чотири рази».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 11 до аудиторського звіту.

Інформація щодо використання орендованих та взятих в прокат автомобілів наведена в Додатку 12 до аудиторського звіту.

Протягом 2017 року була придбана комп'ютерна та офісна техніка та комплектуючі до неї на суму 38,39 тис. грн; оприбутковано матеріальні цінності по бухгалтерському рахунку 106 «Інструменти, прилади і інвентар» на загальну суму 9,5 тис. грн та по рахунку 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» на загальну суму 116,61 тис. гривень.

Аналізом необоротних активів Інституту встановлено, що на ефективність їх використання негативно впливає здача на відповідальне зберігання основних засобів, які не використовуються у виробничому процесі Інститутом.

Так, між Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області (далі – Зберігач) та державним підприємством «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (далі – Поклажодавець) було укладено два договори відповідального зберігання, загальна (оціночна) вартість майна становить 119,71 тис. грн, а саме:

Договір від 11.04.2017 № 11, так у порядку та на умовах договору, за актом приймання-передачі від 11.04.2017, який є невід'ємною частиною договору, Поклажодавець передає, а Зберігач приймає на відповідальне зберігання протягом строку цього Договору:

1. Комплект Logitech Desktop MK120 (920-002561) оптична, USB, BOX, у кількості 5 шт. загальною вартістю 2 841,75 грн (без ПДВ);
2. Пристрій безперебійного живлення UPS APC Back-UPS 650VA, IEC, у кількості 3 шт. загальною вартістю 4 885,05 грн (без ПДВ);
3. Пристрій безперебійного живлення UPS APC Back-UPS 650VA, IEC, у кількості 2 шт. загальною вартістю 3 045,00 грн (без ПДВ);
4. Монітор LG 22M38A-B, у кількості 5 шт. загальною вартістю 11 121,00 грн (без ПДВ);
5. Системний блок BUSINESS B300 BRAIN (B4560.od) Pentium G4560, H110M-K, 4GB, 500 GB, 400W у кількості 3 шт. загальною вартістю 15 679,20 грн (без ПДВ);
6. Системний блок BUSINESS B300 BRAIN (B3260.od) Pentium G3260, H110M-K, 4GB, 500 GB, 400W у кількості 2 шт. загальною вартістю 10 324,10 грн (без ПДВ).

Загальна (оціночна вартість майна) становить 57 475,32 грн (з ПДВ).

Договір від 27.04.2017 № 13, так у порядку та на умовах договору, за актом приймання передачі від 27.04.2017, який є невід'ємною частиною договору, Поклажодавець передає, а Зберігач приймає на відповідальне зберігання протягом строку цього Договору:

1. Комплект Logitech Desktop MK120 (920-002561) оптична, USB, BOX, у кількості 2 шт. загальною вартістю 1 136,70 грн (без ПДВ);

2. Системний блок (накопичувач HDD TOSHIBA 500GB (DT01ACA050) модуль пам'яті DDR4 4Gb 2133 MHz GOODRAM (GR2133D464L15S/4G) системна плата ASUS H110M-K s1151, H110, 2xDDR4, DVI-VGA, mATX, процесор INTEL Pentium G4560 (BX80677G4560) корпус Green Vision GV-CS F02-450-12), у кількості 2 шт. загальною вартістю 10 668,40 грн (без ПДВ);

3. Пристрій безперебійного живлення UPS APC Back-UPS 650VA, IEC, у кількості 2 шт. загальною вартістю 2 946,70 грн (без ПДВ);

4. Монітор LG 22M38A-B, у кількості 2 шт. загальною вартістю 4 448,40 грн (без ПДВ);

5. Багатофункціональний пристрій CANON i-SENSYS MF237w з Wi-Fi у кількості 7 шт. загальною вартістю 32 666,90 грн (без ПДВ).

Загальна (оціночна) вартість Майна становить 62 240,52 гривні.

Так, відповідно до вищевказаних договорів, відповідальне зберігання за цими договорами є безоплатним.

Зберігач зобов'язаний вживати всіх необхідних заходів для забезпечення схоронності Майна протягом строку зберігання. Повернути за актом прийому-передачі Майно Поклажодавцеві за першою вимогою. Зберігач має право користуватись Майном, переданим на зберігання, для своїх потреб за умови використання майна за його призначенням. Зберігач не має права передавати Майно у користування третім особам. Поклажодавець має право у будь-який час вимагати у Зберігача повернення майна, яке знаходиться на зберіганні.

Строк дії цих договорів починається свій перебіг з моменту, визначеному у договорі, та закінчується 31.12.2019.

Таким чином, передача попереднім керівництвом майна за договорами відповідального зберігання призвела до неефективного управління активами на загальну суму 119,71 тис. гривень.

Акт обстеження від 04.04.2019 наведено у Додатку 13 до аудиторського звіту.

Протягом 2018 року оприбутковано на рахунок 10 «Основні засоби» на загальну суму 2 007,81 тис. грн, по рахунок 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» – на загальну суму 27,43 тис. грн та по рахунок 127 «Інші нематеріальні активи» – на суму 3,96 тис. гривень.

Так, оновлення основних засобів у 2018 році відбулось здебільшого за рахунок придбання транспортних засобів у ТОВ «АВТО ГРУП+», а саме:

автомобіль Renault DUSTER NEW державний номер ВН 1555 ІН, кузов VF1HJD40161409966, вартість 468 698,33 грн, усього з ПДВ – 562 438,00 грн;

автомобіль Renault DUSTER NEW тимчасовий померний знак Т4 ХЕ 0351, кузов VF1HJD40760847784, вартість 468 698,33 грн, усього з ПДВ – 562 438,00 грн;

автомобіль Renault DUSTER NEW державний номер ВН 7555 НХ, кузов VF1HJD40X60847777, вартість 482 900,83 грн, усього з ПДВ – 579 481,00 грн.

У ході проведення аудиту було направлено лист-запит про надання інформації до ТОВ «АВТО ГРУП+» від 13.03.2019 № 15-07-23-14/1332-2019

щодо підтвердження взаєморозрахунків з ДП «Одеський інститут землеустрою». На момент завершення аудиту відповідь не отримано.

Також протягом 2018 року було придбано обладнання, включаючи:

Комплект GPS/GNSS RTK приймач Hi Target V100 з контролером iHand 20 вартістю 199 900,00 грн у приватному підприємстві «Одесагеопроект» (далі – ПП «Одесагеопроект»), з яким заключались також договори оренди обладнання.

У ході аудиту проведено зустрічну звірку з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між ДП «Одеський інститут землеустрою» та ПП «Одесагеопроект».

Проведеною зустрічною звіркою між Інститутом та ПП «Одесагеопроект» підтверджено взаєморозрахунки.

Довідка зустрічної звірки з ПП «Одесагеопроект» наведена в Додатку 14 до аудиторського звіту.

Плоттер струменевий Canon IPF 700, 36” (914 мм) та сканер широкоформатний Canon IPF SCAN L36E (314V677) загальною вартістю 98 864,00 грн, включаючи ПДВ 16 477,33 грн у ТОВ «ДСМ-ТРЕЙД». У ході проведення аудиту було направлено лист-запит про надання інформації до ТОВ «ДСМ-ТРЕЙД» від 13.03.2019 № 15-07-23-14/1331-2019 щодо підтвердження взаєморозрахунків з ДП «Одеський інститут землеустрою». Відповідно до листа ТОВ «ДСМ-ТРЕЙД» від 26.03.2019 № 2603 взаєморозрахунки підтверджено, дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Придбання (виготовлення) основних засобів у фінансових планах Інституту протягом 2018 року не передбачались. Зазначене свідчить про порушення ч. 2 ст. 75 Господарського кодексу України, де вказано, що підприємство зобов'язане складати і виконувати річний та з поквартальною розбивкою фінансовий план.

Листами від 09.07.2018 № 2141 та від 13.09.2018 № 2946 Підприємством направлялись в Держгеокадастр проекти змін до фінансового плану. Проте погодження Підприємству не надано.

Згідно з представленим Річним планом закупівель на 2018 рік зазначені капітальні видатки передбачалися, в ході аудиту пред'явлено протоколи засідання тендерного комітету про затвердження Річного плану закупівель на 2018 рік державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Загальна сума проведених видатків, які не передбачено фінансовими планами 1 924,5 тис. гривень.

Видатки, що проводяться позад затвердження фінансовим планом, можуть привести до неефективного використання.

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «Придбання (виготовлення) основних засобів, які не передбачено фінансовими планами на загальну суму 1 924,5 тис. грн пояснюємо, що з метою виконання договірних зобов'язань по укладених договорах в період 2016-2018 років враховуючи реальний стан нашого підприємства, тобто наявність достатнього інженерно-

технічного складу працівників, комп'ютерної техніки, геодезичних приладів, автомобільного транспорту тощо, керівництвом інституту землеустрою було прийнято рішення у оновленні основних засобів, як результат покращення конкурентоспроможності нашого підприємства на ринку послуг із землеустрою.

Проаналізувавши геодезичні прилади (наявний один GPS комплект), стан автотранспорту (дві автомашини, що не підлягають відновленню, решта потребують капітального ремонту), необхідності в оновленні комп'ютерної та копіювальної техніки, з метою виконання договірних зобов'язань по наданню послуг з інвентаризації земель державної власності лісогосподарського призначення на території Одеської області (за межами населених пунктів), підготовки лотів і проведення земельних торгів щодо продажу права оренди на земельні ділянки державної власності сільськогосподарського призначення (за межами населених пунктів) та інші замовлення, що надходять від фізичних та юридичних осіб, керівництвом нашого підприємства, в 2017 році було прийнято рішення орендувати геодезичні прилади та автотранспорт, а старий автотранспорт, що непридатний для безпечного використання, реалізувати на аукціоні. Така оренда призвела до різкого збільшення витрат нашого підприємства.

Тому в 2018 році, було прийнято рішення про закупівлю в установленому порядку з використанням електронної системи державних закупівель «Prozorro» автотранспорту, оновити геодезичне обладнання, комп'ютерну техніку, а для покращення фасаду будівлі та створення комфортних умов у приміщенні лабораторного корпусу, замінити вікна.

Щодо показників фінансового плану на 2018 рік стосовно витрат, пояснюємо, що до Держгеокадастру ДП «Одеський інститут землеустрою», не одноразово направлялись зміни до фінансового плану на 2018 рік з врахуванням змін у витратах на придбання основних засобів. Нажаль, зміни Держгеокадастром не були затверджені».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 15 до аудиторського звіту.

У ході аудиту встановлено розбіжності між Річною фінансовою звітністю за 2018 рік та реєстрами бухгалтерського обліку з первинними документами щодо надходження та вибуття протягом року основних засобів. Так, відповідно до наказу від 17.04.2018 № 31/1 згідно з Актом списання майна від 23.04.2018, затвердженого в.о. директора Слюсаренко О.М., відбулося списання цінностей на загальну суму 114,46 тис. грн, проте в Примітках до річної фінансової звітності відображено лише 10,0 тис. грн, що є порушенням ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та призводить до викривлення фінансової звітності [7].

Згідно з поясненням в.о. директора Петрушки В.М. «Для того, щоб на кінець 2018 року вартість основних засобів відповідала дійсності і не було розбіжностей між показниками в балансі (форма № 1) та бухгалтерським обліком, було скориговано надходження-вибуття основних засобів у формі № 5 річної звітності».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 16 до аудиторського звіту.

У періоді, що досліджується, на ДП «Одеський інститут землеустрою» здійснювалась щорічна інвентаризація необоротних активів та запасів, на підставі наказів від 30.11.2016 № 64-адм, від 28.11.2017 № 95-адм, від 06.09.2018 № 105-адм виконано зняття фактичних залишків. За результатами інвентаризації лишків та нестач не виявлено.

2.3.4. Недостатня робота посадових осіб ДП «Одеський інститут землеустрою» щодо передачі в оренду приміщень, які не використовуються у виробничій діяльності, можливо, не забезпечили отримання Підприємством та державним бюджетом додаткових доходів

Протягом досліджуваного періоду на балансі ДП «Одеський інститут землеустрою» перебували будинки та споруди загальною площею 3 667,59 кв. м, у т. ч. за адресою м. Одеса, вул. Космонавтів, буд. 34, – 3 439,8 кв. м та автогараж на 4 бокси: Одеська обл., м. Одеса, вул. 4 станція, – 227, 79 кв. метра.

У ході проведення аудиту проведено огляд будівель і споруд, які перебувають на балансі Інституту, на предмет повноти їх використання у виробничому процесі, яким встановлено, що станом на 31.12.2018 року ДП «Одеський інститут землеустрою» загальною корисою площею – 2 127,7 кв. м не використовується приміщення загальною площею 103,7 кв. м, що не використовувалось протягом всього періоду аудиторського дослідження. Орієнтовано вартість квадратного метру оренди приміщення становить від 90 грн кв. м та вище.

Акт обстеження від 06.03.2019 наведено у Додатку 17 до аудиторського звіту.

Згідно з поясненням в.о. директора В.М. Петрушки «ДП «Одеський інститут землеустрою» надає інформацію щодо оренди вільних приміщень.

З метою ефективного використання майна та отримання підприємством та державним бюджетом додаткових доходів, ДП «Одеський інститут землеустрою» постійно проводить роботу щодо передачі в оренду приміщень, які не використовуються у виробничій діяльності.

Станом на сьогоднішня у ДП «Одеський інститут землеустрою» залишилися приміщення, які не використовуються у виробничій діяльності і можуть бути передані в оренду. Такі приміщення були запропоновані потенційним орендарям, проте потенційні орендарі не виявили бажання щодо оренди цих приміщень у зв'язку з їх непривабливістю, як комерційною (розміщені з тильної сторони будівлі) так і з не комфортністю (у приміщення потрапляє мало світла).

Керівництво ДП «Одеський інститут землеустрою» продовжує здійснювати усі можливі заходи з метою залучення орендарів приміщень, які не використовуються у виробничій діяльності».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 18 до аудиторського звіту

Відповідно розрахунку орендної плати загальна сума додаткових доходів за досліджуваний період від надання в оренду вільних приміщень за період з 01.01.2016 по 01.12.2018 становила б розрахунково 335,9 тис. грн (103,7 кв. м * 90,00 грн * 36 місяців).

Згідно з Методикою розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу затвердженої Кабінетом Міністрів України від 04 жовтня 1995 р. № 786 (далі – Методика № 786) [16] п. 17 Методики № 786 – 70 % орендної плати перераховується до державного бюджету, 30 % – державному підприємству, на балансі якого перебуває це майно.

Інститутом додатково у 2016-2018 роках було б отримано доходи від оренди в сумі 100,7 тис. грн та державним бюджетом – 235,2 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 на підставі договорів оренди (зі змінами) Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській області, який є орендодавцем, передано в оренду двом юридичним особам адміністративні нежитлові приміщення що обліковуються на балансі Підприємства та знаходяться за адресою: м. Одеса, вул. Космонавтів, буд. 34, загальною площею 386, 60 кв. м, а саме:

- Релігійній громаді Церкви Євангельських Християн-Баптистів м. Іллічівськ Одеської області за договором від 06.07.2015 на приміщення інженерно-лабораторного корпусу (інв. № 1, реєстровий № 00702995.1.ХЕЦАХП080) загальною площею 90,47 кв. м та Договором про внесення змін до Договору оренди від 13.11.2018, зменшено площу приміщення інженерно-лабораторного корпусу (інв. № 1, реєстровий № 00702995.1.ХЕЦАХП080) до 60,00 кв. м;

- Головному управлінню Держгеокадастру в Одеській області (далі – Управління) нежитлові приміщення інженерно-лабораторного корпусу (інв. № 1, реєстровий № 00702995.1.ХЕЦАХП080) загальною площею 326,60 кв. метра.

Так між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Одеській області (далі – Орендодавець) та Управлінням Держгеокадастру у м. Одесі Одеської області (далі – Орендар) укладено договір оренди нерухомого майна від 29.12.2016 на загальну площу 161,10 кв. м, що обліковується на балансі державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

Орендна плата визначається на підставі п. 10 Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропозиції її розподілу та становить 1 гривню у рік. Орендна плата сплачується до Державного бюджету України та Балансоутримувача у співвідношенні 70 % та 30 %.

Згідно з пунктом 5.10 договору передбачено, що протягом 15 робочих днів укласти договір про відшкодування витрат на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг Орендарю.

У ході аудиту договір про відшкодування витрат не надано.

Відповідно до пояснення в.о. директора В.М. Петрушки «Договір на відшкодування послуг не був укладений в зв'язку з тим, що фактично Управління Держгеокадастру не переїхало в ці приміщення».

Пояснення в.о. директора Петрушки В.М. наведено в Додатку 19 до аудиторського звіту.

Так, Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Одеській області (далі – Орендодавець) та Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області укладено новий договір оренди нерухомого майна від 04.09.2017 № 11609 на загальну площу 326,60 кв. метра. До вищевказаного договору укладено договір від 17.10.2017 № 102 про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання нерухомого майна та надання комунальних послуг користувачу. Відшкодування витрат відбувається пропорційно до займаної ним площі в цій будівлі.

Проведеним дослідженням щодо доцільності здійснення об'єктом аудиту витрат встановлено, що впродовж вересня-грудня 2017 року та 2018 року ДП «Одеський інститут землеустрою» (балансоутримувач) здійснювалась оплата податку на нерухоме майно (приміщення), розташоване за адресою: м. Одеса, вул. Космонавтів, буд. 34, загальною корисною площею 2127,7 кв. м, у тому числі за приміщення площею 326,6 кв. м, які фактично зайняті орендарем – Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області, при цьому вищевказані витрати орендарем в періоді, що підлягає аудиту, Інституту не відшкодовувались в загальній сумі – 23,88 тис. гривень.

Аналогічно Інститутом протягом вересня-грудня 2017 року та 2018 року здійснено витрат на перерахування плати за землю, за земельну ділянку площею 0,2700 га, на якій розташоване приміщення за адресою: м. Одеса, вул. Космонавтів, буд. 34, та оплату за теплопостачання, при цьому вищевказані витрати орендарем також Інституту не відшкодовувались, в загальній сумі – 13,96 тис. грн та 15,96 тис. грн відповідно.

Нарахування на відшкодування комунальних послуг почало нараховуватися з 01.07.2018 по 31.12.2018 на загальну суму 49,8 тис. грн (без податку на землю та нерухоме майно). Заборгованість станом на 31.12.2018 відсутня.

Згідно з поясненням в.о. директора В.М. Петрушки «Протягом 2017 року та першого півріччя 2018 року комунальні послуги Балансоутримувачу Користувач не сплачував. За друге півріччя Користувачем сплачені в повному обсязі комунальні витрати на теплопостачання, електроенергію, водовостачання та прибирання приміщень».

Пояснення в.о. директора наведено в Додатку 20 до аудиторського звіту.

Таким чином, Інститут упродовж дії договору про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання нерухомого майна та надання комунальних послуг користувачу від 17.10.2017 № 102 без відображення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості брало на себе покриття витрат на комунальні послуги, погашення податку на землю та нерухоме майно за сторонню юридичну особу – Головне управління Держгеокадастру в Одеській області, що є порушенням ч. 1, ч. 2 ст. 193 Господарського кодексу України [1]

та ч.1 ст. 526 Цивільного кодексу України [3] та невикористання Інститутом своїх прав, передбачених умовами пункту 5.10 договору від 17.10.2017 № 102, внаслідок чого здійснено зайві витрати в загальній сумі 53,81 тис. гривень.

Розмір орендної плати для Головного управління Держгеокадастру в Одеській області за вищевказаний об'єкт оренди (приміщення) становить по 1,00 грн в рік.

Аналогічно між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по Одеській області (далі – Орендодавець) та Релігійною громадою Церкви Євангельських Християн-Баптистів м. Іллічівськ Одеської області (далі – Орендар) укладено договір оренди нерухомого майна від 06.07.2015 на загальну площу 90,47 кв. м, що обліковується на балансі державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» та договором оренди від 13.11.2018 внесли зміни, а саме зменшено площу приміщення до 60,00 кв. метрів. Згідно з пунктом 5.11 договору передбачено, протягом 15 робочих днів укласти договір про відшкодування витрат на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг Орендарю.

Релігійною громадою Церкви Євангельських Християн-Баптистів м. Іллічівськ Одеської області оплата податку на нерухоме майно (приміщення) орендарем за 2016-2018 роки, що підлягає аудиту, Інституту не відшкодовувалась у загальній сумі – 12,75 тис. гривень.

Аналогічно Інститутом протягом 2017 року – жовтня 2018 року оплата за теплопостачання орендарем Інституту не відшкодовувалась на загальну суму 7,58 тис. гривень.

Таким чином, Інститут упродовж дії договору оренди нерухомого майна від 06.07.2015, на загальну площу 90,47 кв. м, (договору оренди від 13.11.2018, зменшено загальну площу до 60,00 кв. м), без укладення договору про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання нерухомого майна та надання комунальних послуг користувачу без відображення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, брало на себе покриття податку на нерухоме майно та теплопостачання за сторонню юридичну особу – Релігійну громаду Церкви Євангельських Християн-Баптистів м. Іллічівськ Одеської області, невикористання Інститутом своїх прав, передбачених умовами пункту 5.11 договору від 06.07.2015, в результаті чого здійснено зайві витрати в загальній сумі 20,34 тис. гривень.

Розрахунок відшкодування податку на нерухоме майно, плати за землю та теплопостачання орендарями наведено в Додатку 21 до аудиторського звіту.

Отже, в ході аудиторського дослідження встановлено невжиття вичерпних заходів як з боку попереднього керівництва ДП «Одеський інститут землеустрою», так і Регіонального відділення Фонду державного майна України по Одеській області спільно з Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру щодо максимально ефективного використання наявного майна шляхом передачі вільних площ в оренду, що призвело до недоотримання можливих доходів державним бюджетом у вигляді

орендної плати розрахунково на суму 224,73 тис. грн та Підприємством – у сумі 96,73 тис. гривень.

Внаслідок проведення Інститутом оплати податку на нерухоме майно та перерахування плати за землю, за приміщення та земельну ділянку, на якій воно розміщено, та за теплопостачання без відшкодування понесених витрат орендарем упродовж 2016-2018 року здійснено зайві витрати на загальну суму 74,15 тис. гривень.

2.4. Результати дослідження зовнішніх факторів ризику, що негативно впливають на діяльність об'єкта аудиту

2.4.1. Не використання всіх можливих резервів щодо збільшення доходів, низький рівень маркетингової політики по залученню нових замовлень, проблеми при формуванні договірної ціни не дозволило значно покращити фінансовий результат Підприємства

На теперішній час на території Одеської області здійснюють діяльність близько 200 землевпорядних організацій та фізичних осіб – підприємців, які відповідно до ст. 26 Закону України «Про землеустрій» є розробниками документації із землеустрою.

Численна кількість підприємницьких структур на ринку земельних робіт Одещини та застарілість технічного забезпечення при наявності значної конкуренції негативно впливає на обсяг послуг Підприємства, створює суттєву конкуренцію Інституту і у значній мірі ускладнює отримання ним додаткових доходів.

2.5. Оцінка стану внутрішнього контролю ДП «Одеський інститут землеустрою»

Відповідно до Статуту державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» (зі змінами) зазначено, що для керівництва господарською діяльністю Підприємства Держкомзем призначає директора. Директор Підприємства призначається та звільняється з посади наказом Держкомземом за поданням ДП «Головний інститут землеустрою» шляхом укладання з ним контракту щодо забезпечення керівником законного, цільового та економного використання усіх видів ресурсів.

Довідково. Відповідно до Статуту ДП «Одеський інститут землеустрою» директор здійснює оперативне управління Підприємством і несе персональну відповідальність за діяльність Підприємства, в тому числі за організацію наукових та проектних робіт, підготовку кадрів, збереження державного майна і забезпечення пожежної безпеки його об'єктів, створення належних соціально-економічних умов членам трудового колективу.

При цьому посада директора є вакантною протягом 2016-2018 років, за цей час змінилось чотири виконавчі обов'язків директора.

Штатним розписом Підприємства не передбачено окремих структурний підрозділ для виконання функцій внутрішнього контролю, також відсутні окремі штатні посади для виконання вказаних функцій. Відповідно до представлених для аудиту посадових інструкцій, виконання функцій внутрішнього контролю було розподілено, крім в.о. директора та його заступниками, також між іншими посадовими особами Інституту (керівники структурних підрозділів та працівники фінансово-економічного відділу).

Ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві здійснювалось відділом бухгалтерського обліку та фінансової звітності, штатна чисельність якого збільшилась з 2 штатних одиниць у 2017 році до 3 штатних одиниць у 2018 році, на чолі з начальником відділу – головним бухгалтером, який підпорядковується безпосередньо директору Підприємства.

У ході аудиту встановлено, що 01 лютого 2017 року в.о. директора М.Г. Черновим за погодженням ДП «Головний науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» було звільнено головного бухгалтера Підприємства без передачі справ та видання наказу про покладання обов'язків на іншого працівника. Як наслідок, посада головного бухгалтера залишалась вакантною протягом 9 місяців. Тоді як протягом лютого-жовтня 2017 року укладались договори з аудиторськими фірмами на надання консультаційних послуг та послуг з ведення бухгалтерського обліку. За період лютий-жовтень 2017 року Підприємством укладено 5 договорів з приватним підприємством Аудиторська фірма «Діалог», ТОВ «ЄВЛАДА», ФОП Коршевнюк Н.М., Аудиторською фірмою «РЕВЕРС», яким було сплачено ДП «Одеський інститут землеустрою» за аудиторські послуги 191,0 тис. гривень.

При тому, основна заробітна плата відповідно до штатного розпису головного бухгалтера за лютий – жовтень 2017 року розрахунково склала б 78,8 тис. грн, за умови прийняття працівника на посаду головного бухгалтера, або при умові покладання обов'язків на іншого працівника.

У зв'язку з неефективними управлінськими рішеннями попереднього керівництва, звільнення головного бухгалтера та укладання договорів з аудиторськими організаціями (фірмами, підприємствами), Інститутом понесено втрати розрахунково на загальну суму 112,19 тис. гривень.

Досліджуючи стан внутрішнього контролю на Підприємстві можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю потребує вдосконалення для попередження недоліків у його діяльності.

III. Висновки

Державний фінансовий аудит діяльності ДП «Одеський науково дослідний та проектний інститут землеустрою» виявив низку факторів та недоліків, які негативно впливають на ефективність фінансово-господарської діяльності.

Загалом за результатами проведеного аналізу показників діяльності Підприємства ефективність управління ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за 2016-2018 роки мала високий рівень.

Виходячи з істотності впливу на фінансово-господарську діяльність, висновки за результатами дослідження факторів ризику згруповані за двома напрямками, а саме: за зовнішніми та внутрішніми.

3.1. Зовнішні фактори ризику

Численна кількість підприємницьких структур на ринку земельних робіт Одещини та застарілість технічного забезпечення при наявності значної конкуренції негативно впливає на обсяг послуг Підприємства створює суттєву конкуренцію Інституту і у значній мірі ускладнює отримання ним додаткових доходів.

3.2. Внутрішні фактори ризику:

наявність тривалої дебіторської заборгованості Головного управління Держгеокадастру в Одеській області за виконані ДП «Одеський інститут землеустрою» роботи у суму 896,13 тис. грн стало причиною відволікання обігових коштів Підприємства та негативно впливає на фінансовий стан Підприємства;

проведення непродуктивних витрат на сплату юридичних та консультаційних послуг, штрафних санкцій в загальній сумі 288,31 тис. грн та непідтверджених витрат на відрядження в сумі 5,0 тис. грн;

непродуктивні витрати на сплату судових зборів, втрати за рішенням суду та відсутність майна боржника на загальну суму 241,83 тис. грн;

втрачено можливість отримання доходу внаслідок неприйняття участі в процедурах закупівель послуг з виконання проектів землеустрою на території області;

втрачено можливість отримання доходу в сумі 7 369,66 тис. грн внаслідок укладання договорів з субпідрядниками;

застосування відповідних індексів інфляції дозволило б Підприємству додатково отримати у періоді 2016-2018 років доходів на загальну суму 150,41 тис. грн;

втрачено можливість отримання доходу державним бюджетом у вигляді орендної плати розрахунково на суму 224,73 тис. грн та Підприємством – у сумі 96,73 тис. грн внаслідок непадання в оренду вільних приміщень;

проведення Інститутом оплати податків та комунальних послуг без відшкодування витрат орендарями впродовж 2016-2018 років на загальну суму 74,15 тис. грн;

придбання та передача майна за договорами відповідального зберігання, що призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 119,71 тис. грн;

придбання (виготовлення) основних засобів, які не передбачено фінансовими планами, на загальну суму 1 924,5 тис. грн;

проведення витрат на заробітну плату понад фінансовий план;

прокат та оренда транспортних засобів протягом 2017-2018 років, які не передбачені фінансовими планами, призвело до неефективного використання коштів;

понесено непродуктивних витрат у сумі 112,19 тис. грн внаслідок укладання договорів з аудиторськими організаціями (фірмами, підприємствами) замість виконання такої роботи штатними працівниками.

IV. Рекомендації

Підсумовуючи загальні результати проведеного аудиторського дослідження, аудиторська група пропонує перелік заходів, необхідних для підвищення ефективності управління коштами і майном Інституту та покращення фінансових результатів діяльності, а саме:

На рівні Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру:

розробити на законодавчому рівні нормативні документи щодо встановлення вартості робіт і послуг, що надаються підприємствами та іншими суб'єктами господарювання з питань геодезії, картографії та кадастру;

відповідно до наданих повноважень посприяти у передачі вільних приміщень Підприємства в оренду.

На рівні державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»:

розглянути результати державного фінансового аудиту, проведеного в ДП «Одеський інститут землеустрою», з прийняттям відповідного розпорядчого документа;

внести пропозицію до Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру щодо сприяння в розробленні та затвердженні на законодавчому рівні вартості для надання послуг для всіх суб'єктів господарювання;

посилити контроль за якістю складання фінансового плану, зокрема не допускати невиконання запланованих фінансовими планами показників, а також не допускати здійснення витрат господарської діяльності Підприємства, які не заплановані фінансовими планами за відповідний період;

у разі потреби своєчасно проводити зміни до фінансового плану Підприємства;

здійснювати моніторинг щодо участі у процедурах закупівлі з метою отримання додаткових доходів;

посилити претензійно-позовну роботу з метою зменшення дебіторської заборгованості, забезпечити постійний контроль за виконанням умов договорів, у т.ч. щодо нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну оплату послуг;

визначити та затвердити норми виробітку, відповідно до Кодексу законів про працю України, для полегшення оцінки стану та обсягів виконання замовлень з основної діяльності;

ініціювати укладення договору оренди перед Головним управлінням Держгеокадастру в Одеській області замість договорів відповідального зберігання з метою ефективного використання майна;

провести детальний аналіз наявності вільних приміщень Підприємства з метою встановлення доцільності подальшого їх використання, або здачі в оренду і відповідні пропозиції направити в Держгеокадастр для їх узгодження;

для вжиття заходів щодо мінімізації зайвих витрат Підприємства переглянути (укласти) договори з орендарями щодо відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг орендарю та передбачити в них відшкодування всіх витрат балансоутримувача, пов'язаних з утриманням майна та прибудинкової території, пропорційно до займаної орендарями площі приміщень;

з метою удосконалення системи внутрішнього контролю розробити план заходів, виконання яких забезпечуватиме самостійне виявлення та виправлення об'єктом аудиту можливих ризиків, що негативно позначаються на його фінансово-господарській діяльності;

в умовах всезростаючої конкуренції на ринку послуг із виконання робіт із землеустрою, землеоціночних робіт та топографо-геодезичних робіт, з метою оздоровлення фінансового стану Підприємства вжити заходів щодо збільшення маркетингової політики в ході пошуку потенційних замовників робіт.

V. Додатки

5.1. Джерела використаної інформації.

5.2. Перелік додатків.

5.3. Протокол розбіжностей.

Даний звіт складено у 4 (чотирьох) примірниках на 62 аркушах.

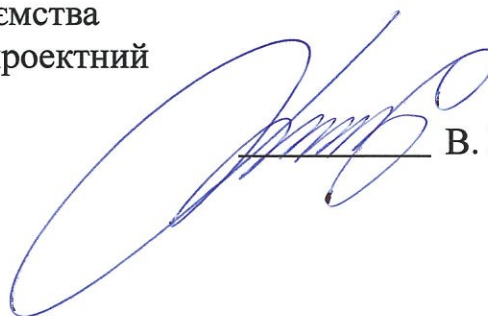
Керівник аудиту – начальник відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування Південного офісу Держаудитслужби



В. ШКУРАК

Один примірник аудиторського звіту отримав:

В.о. директора державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою»



В. ПЕТРУШКА

«16» квітня 2019 року

5.1. Джерела використаної інформації

1. Господарський кодекс України.
2. Земельний кодекс України.
3. Цивільний кодекс України.
4. Кодекс законів про працю України.
5. Закон України «Про оплату праці».
6. Закон України «Про землеустрій».
7. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами).
8. Закон України «Про публічні закупівлі».
9. Закон України «Про закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти» (зі змінами).
10. Постанова Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Про порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання».
11. Постанова Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».
12. Постанова Кабінету Міністрів України від 17 липня 2003 р. № 1078 «Про затвердження Порядку проведення індексації грошових доходів населення» (зі змінами).
13. Постанова Кабінету Міністрів України від 17 жовтня 2012 р. № 1051 «Про затвердження Порядку ведення Державного земельного кадастру».
14. Постанова Кабінету Міністрів України від 04 жовтня 1995 р. № 786 «Про затвердження Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропозиції її поділу».
15. Наказ Міністерства фінансів України від 14 лютого 2006 р. № 170 «Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки».
16. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки».
17. Наказ Міністерства охорони навколишнього природного середовища України від 20.09.2007 № 489 «Про затвердження Методики розрахунку плати за топографо-геодезичну та картографічну інформацію».

18. Колективний договір ДП «Одеський інституту землеустрою» на 2016-2018 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 27 вересня 2016 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради за № 08/326-016 від 17.11.2016.
19. Колективний договір ДП «Одеський інституту землеустрою» на 2017-2018 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 30 березня 2017 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради за № 10/294-016 від 26.04.2017.
20. Колективний договір ДП «Одеський інституту землеустрою» на 2018-2020 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу 20 листопада 2018 року та зареєстрований Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради за № 10/352-016 від 12.12.2018.
21. Статут державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».
22. Матеріали бухгалтерського обліку та фінансової звітності ДП «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою».

5.2. Перелік додатків

1. Результати аналізу основних результативних показників фінансової діяльності Підприємства;
- 2-5. Пояснення в.о. директора Петрушки В.М.;
6. Довідка зустрічної звірки з ТОВ «ТЕРРА КОМ»;
- 7-11. Пояснення в.о. директора Петрушки В.М.;
12. Інформація щодо використання орендованих та взятих в прокат автомобілів;
13. Акт обстеження від 04.04.2019;
14. Довідка зустрічної звірки з ПП «Одесагеопроект»;
- 15-16. Пояснення в.о. директора Петрушки В.М.;
17. Акт обстеження від 06.03.2019;
- 18-20. Пояснення в.о. директора Петрушки В.М.;
21. Розрахунок відшкодування податку на нерухоме майно, плати за землю та теплопостачання орендарями.

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

**Державне підприємство «Одеський науково-дослідний та проектний інститут
землеустрою»**

(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2016 по 31.12.2018

начальник відділу контролю в аграрній галузі, екології та природокористування

Південного офісу Держаудитслужби Шкурак В.М.

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

в.о. директора державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний

інститут землеустрою» Петрушка В.М.

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


розглянули та обговорили аудиторський звіт щодо діяльності державного підприємства «Одеський науково-дослідний та проектний інститут землеустрою» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018.

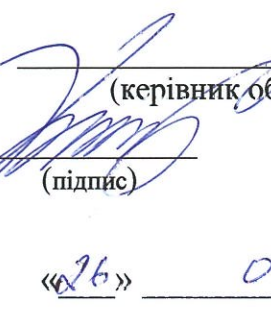
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

Начальник відділу контролю в аграрній галузі екології та природокористування
Південного офісу Держаудитслужби

В.о. директора державного підприємства
«Одеський науково-дослідний та проектний
інститут землеустрою»

_____ (державний аудитор)

_____ (підпис)
В.М. Шкурак
_____ (ініціали, прізвище)

_____ (керівник об'єкта аудиту)

_____ (підпис)
В.М. Петрушка
_____ (ініціали, прізвище)

«26» 04 2019 року

«26» 04 2019 року