



## ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

### АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

16.09.2015

(дата)

№ 24-22/4

м. Київ

(місце складання)

*про результати аудиту діяльності  
Державного підприємства  
«Державне управління  
комплексного забезпечення» за  
період з 01.01.2014 по 31.05.2015*

На виконання Плану діяльності Управління внутрішнього аудиту Держфінінспекції на II півріччя 2015 року, затвердженого Головою Держфінінспекції Гавриловою Л.В., на підставі наказу Держфінінспекції від 31.08.2015 № 186 та відповідно до Програми внутрішнього аудиту, затвердженої Головою Держфінінспекції Гавриловою Л.В. 01.09.2015, аудиторською групою у складі начальника Управління внутрішнього аудиту Демиденко Т.М. (керівник аудиторської групи) та 5 спеціалістів (*склад аудиторської групи у додатку I до аудиторського звіту*) проведено внутрішній аудит діяльності (ефективності та відповідності) Державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» (далі – ДП "ДУКЗ" або Підприємство) за період з 01.01.2014 по 01.09.2015.

ДП «ДУКЗ» (ідентифікаційний код юридичної особи – 37499058) засноване на державній власності та належить до сфери управління Держфінінспекції. Підприємство утворене наказом Головного контрольно-ревізійного управління України від 14.12.2010 № 459.

Аудит проведено вибіркоким методом з відома директора ДП «ДУКЗ» Павлусенка В.В., в присутності головного інженера Грабового П.П., головного редактора Журавльової О.В., головного бухгалтера Бондаренко Н.О., менеджера з реклами редакції журналу «Фінансовий контроль» – Козловця Л.О.

Аудит розпочато 02.09.2015, закінчено 16.09.2015

**Аудитом установлено:**

На підставі Програми внутрішнього аудиту проведено аналіз повноти надходження, достовірність і правильність визначення доходів; здійснення та достовірності відображення витрат Підприємством під час здійснення фінансово-господарської діяльності, визначеної Статутом, за період з 01.01.2014 по 01.09.2015 року.

Відповідно до наказу ГоловкиРУ від 14.12.2010 № 459 було утворено ДП "ДУКЗ" з метою ефективного використання державного майна.

Статутом ДП "ДУКЗ" передбачено, що підприємство створене з метою утримання та експлуатації будинків, споруд та транспорту Засновника, проведення їх капітальних та поточних ремонтів та виконання інших робіт (послуг), спрямованих на отримання прибутку, обслуговування інших потреб Засновника.

При цьому пунктом 2.3 Статуту визначено, що предметом діяльності ДП "ДУКЗ" є утримання будинків, споруд, прилеглої до них території, транспорту, автостоянок, що належить Засновнику, проведення планових та позапланових ремонтів обладнання, проведення поточних та капітальних ремонтів службових приміщень, забезпечення матеріально-технічного та господарського обслуговування тощо.

Внесеними змінами до Статуту, які затверджені наказом від 12.03.2012 № 104 передбачено, що метою створення ДП "ДУКЗ" є видання журналів, надання послуг з друкованих книг, періодичних видань, утримання та експлуатація будинків, споруд і транспорту Засновника, проведення їх капітальних та поточних ремонтів, обслуговування інших потреб Засновника, а також здійснювати господарську діяльність, не заборонену чинним законодавством, з метою отримання прибутку.

У 2014 році згідно із наказом Держфінінспекції від 15.08.2014 № 283 затверджено нову редакцію Статуту, яка визначає, що Підприємство утворено з метою надання освітніх послуг, послуг у сфері реклами та видавництва, розповсюдження видавничої продукції, здійснення виробничої, комерційної, торговельної, рекламної, інформаційно-телекомунікаційної діяльності, послуг з харчування та іншої діяльності з метою отримання прибутку.

Отже, не зважаючи на те, що відповідно до наказу ГоловкиРУ України від 14.12.2010 № 459 ДП "ДУКЗ" створене з метою утримання та експлуатації будинків, споруд та транспорту Засновника, проведення їх капітальних та поточних ремонтів та виконання інших робіт (послуг), спрямованих на отримання прибутку, обслуговування інших потреб Засновника, із Статуту у новій редакції виключено основну мету утворення ДП "ДУКЗ", а саме: утримання та експлуатації будинків Засновника, які безоплатно передано та обліковуються на балансі підприємства вартістю 5643,8 тис. гривень.

## **1. Аналіз відповідності фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.**

Для перевірки цього питання надано копії Свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи – державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» від 27.12.2010 Серія А01 № 253042, виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 03.12.2013, Повідомлення про взяття на облік платника єдиного внеску від 12.01.2011, Статуту Підприємства, затвердженого наказом Головного контрольно-ревізійного управління України від 14.12.2010 № 459 (у редакції наказу Держфінінспекції від 12.03.2012 № 104), та Статуту ДП «ДУКЗ» (нова редакція), затвердженого наказом Держфінінспекції від 15.08.2014 № 283.

Аудитом встановлено, що основний вид економічної діяльності по КВЕД «Будівництво будівель», зазначений у копії Повідомлення про взяття на облік платника єдиного внеску від 12.01.2011, не відповідає основному виду економічної діяльності за КВЕД згідно реєстру ЄДРПОУ – 58.14 «Видання журналів і періодичних видань».

Крім цього, оригінал свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи – ДП «ДУКЗ» та повідомлення про взяття на облік платника єдиного внеску на підприємстві відсутні, зберігаються тільки копії зазначених документів. При огляді сейфа, де зберігалися установчі та реєстраційні документи директором ДП «ДУКЗ» Павлусенко В.В. та членами комісії зазначені установчі документи не виявлено у зв'язку з цим правоохоронними органами було відкрито кримінальне провадження. Зазначені відомості 28.11.2013 внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 12013110070008673.

Наймання (призначення) Держфінінспекцією директора ДП «ДУКЗ» Павлусенка В.В. здійснено на підставі контрактів від 15.11.2013 № 100/101 та від 18.11.2014 № 65/2014. Термін дії останнього контракту до 21.11.2015 включно. Зазначений контракт відповідає типовій формі контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 02.08.1995 № 597.

## **2. Аналіз фінансових планів, стану їх виконання**

Фінансовий план ДП «ДУКЗ» на 2014 рік погоджено Заступником Голови Держфінінспекції України Янушевичем Я.В. 31.10.2013, Фінансовий план ДП «ДУКЗ» на 2015 рік погоджено Заступником Голови Держфінінспекції України Дибою М.І. 15.08.2014.

Перевіркою питання щодо своєчасності підготовки та подання ДП «ДУКЗ» на погодження до Державної фінансової інспекції України фінансових планів на 2014 та 2015 роки порушень не встановлено.

Зміни до фінансових планів Підприємства на 2014 та 2015 роки не вносилися.

Згідно з Фінансовим планом на 2014 рік ДП «ДУКЗ» заплановано отримання доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у загальній сумі 8 547,0 тис. грн, з якої податок на додану вартість становить 184,0 тис. грн, та сума чистого доходу 8 363,0 тис. грн. Фактично план виконано на 129 % і отримано 10 794,0 тис. грн чистого доходу.

Доходу від передплати журналу на 2014 рік заплановано на суму 7 440,00 тис. грн (88,96 % загальної суми запланованих доходів від усіх видів діяльності), фактично отримано 9 956,8 тис. грн, що становить 134 % виконання плану. Дохід від розміщення у журналі рекламних оголошень заплановано на суму 40,0 тис. грн (0,48 % від усіх видів діяльності), фактично отримано 99,6 тис. грн, що становить 249 % виконання. Дохід від здавання в оренду приміщення по вул. Малинська, 4 А, корп. Лабораторний, 01-4, заплановано на суму 591,00 тис. грн (7,07 % доходів усіх видів діяльності), фактично отримано 644,6 тис. грн (109 %). Дохід ідальні заплановано на суму 292,0 тис. грн. (3,49 % усіх видів діяльності), фактичний показник 92,5 тис. грн (виконано на 31 %). Діяльність ідальні припинено з 10.02.2014.

Витрати ДП "ДУКЗ" 2014 року на реалізовану продукцію (товари, роботи, послуги) заплановано на суму 4 886,0 тис. грн. Фактичний показник становить 4 758,0 тис. грн (97,4 % виконання), в тому числі:

- витрати на сировину і основні матеріали 2 958,0 тис. грн (матеріальні витрати на виготовлення журналу "Фінансовий контроль", вартість поліграфічних послуг, матеріальні витрати придбання товарів для перепродажу, експлуатаційні витрати при наданні послуг від здачі в оренду приміщення);
- витрати на оплату праці виробничого персоналу 880,0 тис. грн;
- витрати на паливо, газопостачання, електроенергію 405,0 тис. грн;
- відрахування на соціальні заходи 324,0 тис. грн;
- амортизація виробничих основних засобів і нематеріальних активів – 54,0 тис. грн;
- інші витрати – 137,0 тис. грн., а саме витрати на послуги з ремонту та технічного обслуговування, відшкодування витрат на водовідведення та водопостачання, відшкодування вартості ТО, ремонт ШРП та закупівлю миючих та витратних матеріалів.

Таким чином, за рахунок збільшення фактичного доходу у порівнянні з плановим на 29,1 %, з одного боку, та зменшення собівартості реалізованої продукції на 2,6 %, витрат на збут на 17,1 % та інших операційних витрат на 33,6 %, з іншого боку, дало можливість отримати чистий прибуток (після сплати податку на прибуток) на суму 2 691,0 тис. грн, що становить 558 % від запланованого обсягу (482,0 тис. грн).

Згідно з фінансовим планом на 2015 рік ДП «ДУКЗ» заплановано отримати дохід (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на загальну суму 9 305,0 тис. грн (чистого доходу без ПДВ 9 176,0 тис. грн), в тому числі за I квартал 2 560,0 тис. грн (чистого доходу 2 520,0 тис. грн); за II квартал 2 251,0 тис. грн (чистого доходу 2 226,4 тис. грн).

Слід зазначити, що запланована на 2015 рік сума доходу перевищує суму аналогічного показника, заплановану на 2014 рік (8 547,0 тис. грн), але на 16 % менше фактично отриманої суми доходу (11 054,0 тис. грн).

Проте показники фінансового плану не виконано ні у I кварталі, ні за півріччя 2015 року.

За I квартал фактичний показник чистого доходу 1 258,0 тис. грн становить 50 % від плану, за II квартал 1 327,0 тис. грн – 60 %.

Із суми запланованого доходу I кварталу від передплати на журнал "Фінансовий контроль" 2 259,0 тис. грн фактично отримано 965,00 тис. грн; у II кварталі з 2 100,00 тис. грн запланованих доходів отримано 1 086,0 тис. грн.

Таким чином, у I півріччі 2015 року, на відміну від 2014 року, показники отримання чистого доходу не виконано на 50 % у зв'язку зі зменшенням кількості передплати та тиражу журналу "Фінансовий контроль". Разом з цим собівартість реалізованої продукції та адміністративні витрати зменшилися лише на 20 %. Внаслідок цього, замість запланованого прибутку, отримано збитки на суму 583,0 тис. грн.

### **3. Аналіз проведення безготівкових та готівкових операцій**

Перевірку проведення безготівкових та готівкових операцій здійснено вибіркоким способом.

Здійснення безготівкових операцій Підприємство проводить в національній валюті, у відповідності до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті затвердженої постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22.

Для ведення фінансово-господарської діяльності ДП «ДУКЗ» (ЄДРПОУ 37499058), відкрито наступні рахунки:

- р/р 26006014055707 – в АТ «УКРЕКСІМБАНК», м. Київ МФО 380333;

- р/р 26009010006989 – в ПАТ «АВАНТ-БАНК», м. Київ МФО 3800708;

- р/р 26043010006989 – в ПАТ «АВАНТ-БАНК», м. Київ МФО 380708 (спец рахунок для лікарняних);

Відповідно до наказу ДП «ДУКЗ» від 10.09.2014 № 119 обов'язки касира покладено на бухгалтера I категорії відділу обліку та звітності Ліфанову Оксану Анатоліївну, з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність від 10.09.2014.

Розрахунково-касове обслуговування з працівниками заробітної плати ДП «ДУКЗ» здійснюється через ПАТ «АВАНТ-БАНК» (згідно укладених договорів про розрахунково-касове обслуговування з використанням пластикових карток).

Відповідно до «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637, наказу ДП «ДУКЗ» від 26.06.2015 № 62 затверджено ліміт залишку готівки в касі ДП «ДУКЗ» в сумі 170,00 гривень.

В ході дослідження питання організації фактичного контролю за збереженням грошово-матеріальних цінностей в касі, відповідно до наказу ДП «ДУКЗ» від 02.09.2015 № 86 проведено інвентаризацію наявності грошових коштів, станом на 01.09.2015 готівки в касі не зафіксовано.

Дотримання законодавства в ході списання готівки з каси Підприємства відповідно до видаткових касових документів порушень не встановлено.

При перевірці дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення інвентаризації готівки встановлено, що інвентаризація наявних коштів у ДП «ДУКЗ» проводиться не рідше ніж один раз на рік відповідно до Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» затвердженим наказом ДП «ДУКЗ» від 22.02.11 № 4 (зі змінами).

Відповідальною особою за ведення розрахунків з підзвітними особами в ДП «ДУКЗ» відповідно до посадових обов'язків є бухгалтер I категорії відділу обліку та звітності Ліфанова О.А.

Порушень в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, а також порушень в частині своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт, та повернення підзвітними особами сум невикористаної готівки в касу не встановлено.

Підставою для направлення працівників у відрядження є накази ДП «ДУКЗ».

Перевіркою розрахунків з підзвітними особами встановлено, що в порушення Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 (із змінами і доповненнями) розділу I пункту 6 та пункту 2 наказів ДП "ДУКЗ" при видачі коштів під звіт, заявки-розрахунки не складено.

#### **4. Аналіз повноти надходження, достовірність і правильність визначення доходів, перевірка законності отримання доходів.**

За період з 01.01.2014 по 01.07.2015 загальна сума отриманого Підприємством доходу складає 13 867 368,79 грн, в тому числі за 2014 рік – 11 188 034,24 грн, за I півріччя 2015 року – 2 679 334,55 грн. (Додаток 2).

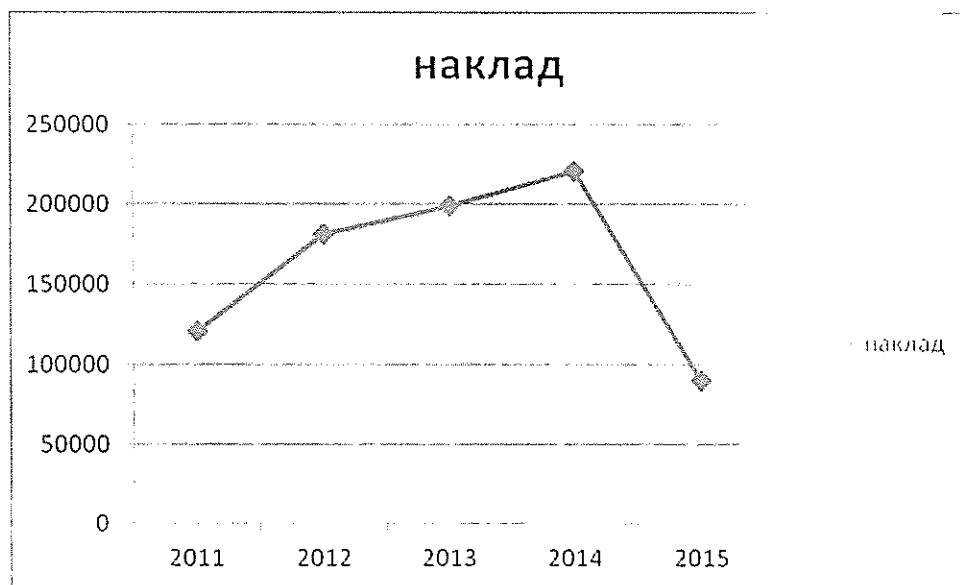
I. Перевірка правильності визначення доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

1. За результатами діяльності з видання журналу «Фінансовий контроль» Підприємство за 2014 рік отримало чистий дохід на суму 10 056 434,30 грн та фінансовий результат (прибуток) склав 3 250 405,62 грн (47,8% від суми витрат на видання). За I півріччя 2015 року діяльність з видання журналу виявилася збитковою, а саме при чистому доході 2 093 753,62 грн, отримано фінансовий результат (збитки) – 747 517,00 грн.

Наказом Підприємства від 29.04.2011 № 27 затверджено Положення про редакцію журналу «Фінансовий контроль» та Перелік організацій та установ, яким здійснювати обов'язкову безоплатну роздачу журналу, а також затверджено розцінки на послуги з розміщення реклами у журналі. Аналізом повноти отримання доходу від видавничої діяльності, в тому числі повноти надходження коштів за рекламу зауважень не встановлено.

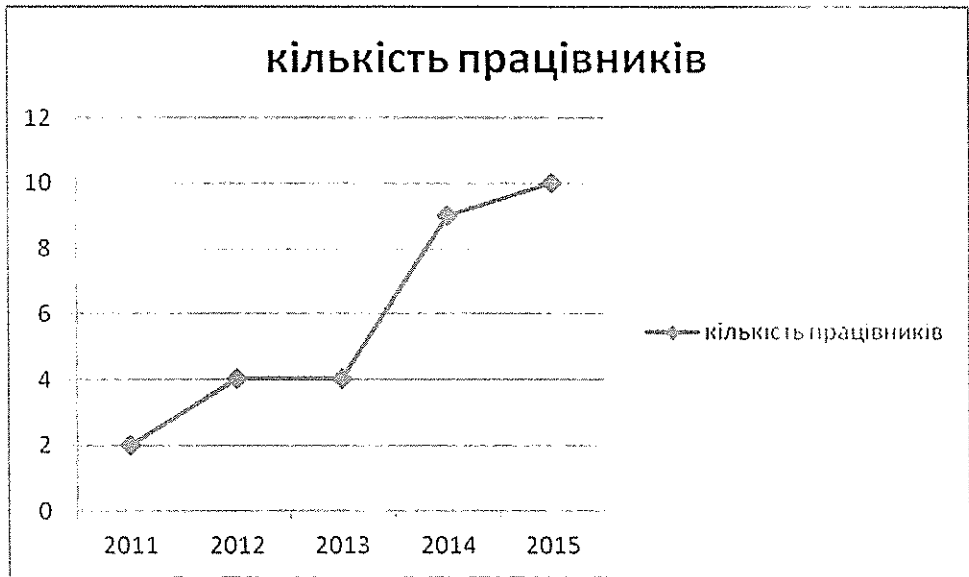
Перевіркою повноти надходжень коштів від реалізації журналу «Фінансовий контроль» та зарахування їх до доходів за субрахунком 70 «Доходи від реалізації» порушень не встановлено.

Аналізом співвідношення витрат до кількості випущеної продукції (примірників журналу) протягом 2011 – 2015 років встановлено тенденцію збільшення кількості продукції протягом 2011 – 2014 років на фоні збільшення витрат на видавництво.

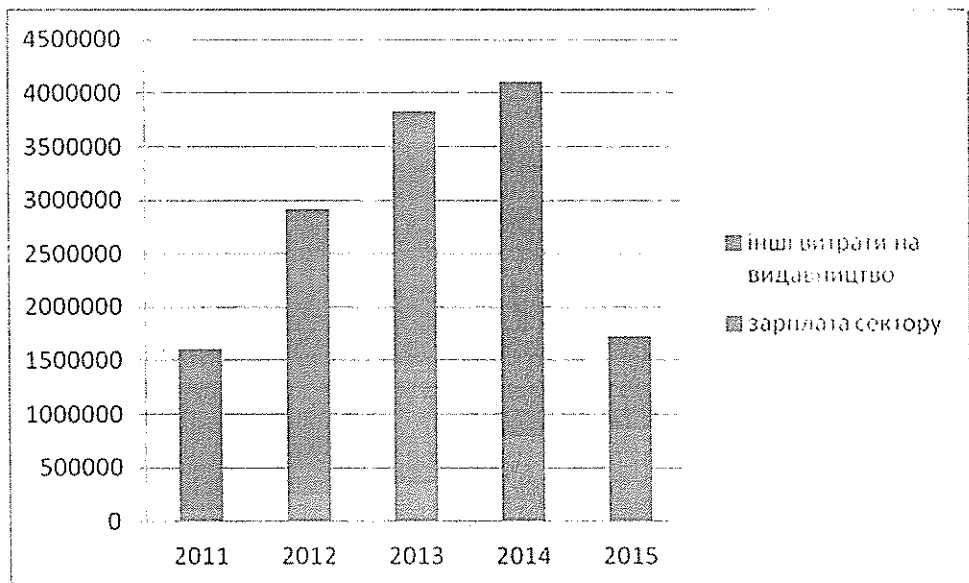


Так у 2014 році випущено 220 тис. примірників журналу, а у I півріччі 2015 року – всього 45 тис. примірників, оскільки впала кількість передплатників журналу. Якщо обсяг передплати не збільшиться, очікувана кількість примірників журналу за 2015 рік складе 90 тис. штук.

У 2015 році випуск продукції значно скоротився, проте збільшилася до 10 осіб (і 3 вакансії) кількість працівників підрозділу, зайнятих у підготовці випуску журналу і разом з цим збільшилася сума витрат на заробітну плату зайнятих працівників.



Із загальної суми витрат 4 105,2 тис. грн. 2014 року заробітна плата склала 787,8 тис. грн. (19%), а за I півріччя 2015 року сума заробітної плати 851,95 тис. грн. склала майже половину загальної суми витрат – 1724,6 тис. гривень.



2. Діяльність з організації приготування готових страв, які реалізуються у їдальні Держфінінспекції України є збитковою. Так, за 2014 рік при сумі чистого доходу 92 500,30 грн, витрати склали 145 269,86 грн, відповідно, отримано збитки 52 769,56 грн; за I півріччя 2015 року чистий дохід – 22 502,49 грн, витрати – 22 604,26 грн, збитки – 101,77 гривень.

Приготування страв у січні та у лютому до 10.02.2014 здійснювали працівники сектору із забезпечення харчування. Наказами від 03.02.2014 №№ 11, 12, 13, 14 звільнено 10.02.2014 4-х працівників сектору із забезпечення харчування за угодою сторін. При цьому загальна чисельність працівників в ДП "ДУКЗ" не зменшилася.



Перевіркою повноти надходжень коштів від організації харчування та зарахування їх до доходів за субрахунком 70 «Доходи від реалізації» порушень не встановлено.

3. Чистий дохід від надання послуг з оренди майна склав у 2014 році 644 567,16 грн, на витрати віднесено 948 088,60 грн, фінансовий результат склав **303 521,40 грн збитків**. За I півріччя 2015 року чистий дохід склав 431 583,30 грн, на витрати віднесено 362 365,60 грн, фінансовий результат 69 217,63 грн прибутку.

Підприємство згідно з Договором № 5955 від 23.09.2011, укладеним між Регіональним відділенням Фонду держмайна України та Приватним акціонерним товариством «Космед», надає в оренду приміщення за адресою м. Київ, вул. Малинська, 4-а (отримане від Держфінінспекції України у користування). Згідно з технічним паспортом Київського міського бюро технічної інвентаризації від 08.05.2012 загальна площа приміщення становить 1976,9 кв. м, за договором надано в оренду приміщення площею 1965,9 кв. м, різниця 11 кв. м – площа приміщення, в якому розташоване газове обладнання з опалення будівлі. Вартість оренди за базовий місяць розрахована на базі експертної оцінки і становить 70280,82 грн, перший місяць оренди – вересень 2011 року.

З 01.11.2014 договором від 30.04.2015 № 5955/02 введено в дію зміни до основного договору. Так, з 31.10.2014 вартість майна переданого в оренду становить 8 073 910,00 грн; розмір орендної плати за базовий місяць жовтень 2014 року становить 100 923,87 грн; перший місяць оплати – листопад, за який розмір оплати визначається шляхом коригування на індекс інфляції.

Перевіркою правильності визначення вартості базового місяця, розміру щомісячної оплати з урахуванням індексу інфляції, повноти надходження коштів порушень не встановлено.

Аналізом повноти отримання доходу від оренди та зарахування їх до доходів за рахунком 70 «Доходи від реалізації» порушень не встановлено: Додаток 2.

II. Перевірка правильності визначення інших операційних, фінансових, надзвичайних та інших доходів.

1. Дохід від розміщення коштів Підприємства на поточних розрахункових рахунках банку за 2014 рік склав 136 424,11 грн, за I півріччя 2015 року – 40 207,77 грн та зараховано за рахунком 73 до Інших фінансових доходів.

2. Протягом 2014 року отримано безкоштовно основні засоби від Держфінінспекції на суму 254 097,37 грн та у I півріччі 2015 року на суму 53 988,86 грн, які зараховані за рахунком 74 «Інші доходи».

3. У I півріччі 2015 року отримано разовий дохід від оптової торгівлі товарами на сумі 37298,56 грн, з якого прибутковий фінансовий результат склав 1609,99 грн.

Фактів неврахування доходів до формування суми чистого прибутку не встановлено. Детальна інформація щодо доходів та видатків, які вплинули на визначення фінансового результату, наведено у додатку 3.

**5. Аналіз законності здійснення витрат та перевірка достовірності відображення витрат.**

**I. Віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції.**

Витрати Підприємства поділяються за основними напрямками виробництва:

- Видавництво журналу «Фінансовий контроль»;
- Забезпечення харчуванням працівників ДФІ;
- Оренда приміщень.

1. Перевірка правильності віднесення витрат до виробничої собівартості за складом та елементами витрат, у тому числі правильність формування прямих матеріальних витрат; прямих витрат на оплату праці; інших прямих витрат, змінних загальновиробничих та постійних розподілених витрат.

Наказом Підприємства від 29.04.2011 № 27 затверджено Положення про редакцію журналу «Фінансовий контроль», яким визначено повноваження головного редактора з визначення розмірів гонорарів, виходячи з обсягів фактично виконаних робіт, та Перелік організацій та установ, яким здійснювати обов'язкову безоплатну роздачу журналу. Наказом від 20.11.2013 № 119 (зі змінами внесеними наказами від 20.01.2014 № 9 та від 30.01.2015 № 4) затверджено Положення про виплату гонорарів, яким передбачено розміри гонорарів за: фотоілюстрації; консультативні фахові матеріали, журналістські матеріали; приклади заповнення бланків; перевірку твору; літературне редагування.

На підставі цих документів нараховані видатки віднесені на собівартість реалізованої продукції з видавництва журналу «Фінансовий контроль». Порушень не встановлено.

Загальна сума собівартості реалізованої продукції, відображеної в обліку за рахунком 90 «Собівартість реалізації» за 2014 рік склала 4 757 896,05 грн; за I півріччя 2015 року – 2 151 674,19 грн. Склад витрат, віднесених до собівартості реалізованої продукції наведено у додатку 4.

Вартість готової продукції (за собівартістю), що обліковується на рахунку 26, віднесена на собівартість реалізованої продукції обсягом 4 105 540,25 грн у 2014 році (99,4 % із загального обсягу виробничої собівартості продукції 4 130 853,15 грн) та 1 702 904,82 грн (98,7 % із виробничої собівартості 1 724 566,62 грн) у I півріччі 2015 року.

До складу собівартості реалізованої продукції віднесено також витрати на виробництво (рахунок 23) в сумі 435 452,32 грн у 2014 році та

321 970,18 грн за I півріччя 2015 року. Сума загальновиробничих витрат (рахунок 91), віднесених на собівартість реалізованої продукції, склала у 2014 році 211 737,84 грн; у I півріччі 2015 року – 56 923,02 грн; вартість товарів (рахунок 28) у 2014 році – 5 165,64 грн, у I півріччі 2015 року – 69 876,17 грн.

До складу загальновиробничих витрат включено оплату робіт за цивільно-правовими договорами.

Аналізом договору від 01.10.2014 № 3/10/п, який укладений між громадянкою Корнієнко Валентиною Іванівною (Виконавець) та ДП «ДУКЗ» щодо виконання послуг з прибирання, встановлено, що відповідно до п.3.1 договору за виконані послуги з прибирання ДП «ДУКЗ» сплачує Виконавцю щомісячно винагороду у розмірі 3 690,00 грн з урахуванням податків та зборів, передбачених чинним законодавством в тому числі: ЄСВ 2,6 % – 95,3 грн, ПДФО 15% – 539,18 грн, військовий збір – 55,36 гривень.

Відповідно до п.5.1 договору цей договір вважається укладеним і набирає чинності з моменту його підписання Сторонами та його скріплення печаткою ДП «ДУКЗ». Договір набуває чинності з моменту, зазначеного у п. 5.1 цього договору та автоматично термін дії продовжується.

До договору від 01.10.2014 № 3/10/п укладено додаткову угоду від 16.02.2015 № 1, відповідно до якої договір від 01.10.2014 № 3/10/п достроково припиняє свою дію з 16.02.2015 за взаємною згодою сторін.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» за жовтень – грудень 2014 року за виконанні роботи по прибиранню нараховано 11 070,00 грн та сплачено 8 998,8 грн відповідно. За січень та з 01 по 16 лютого 2015 року – нараховано 5 666,79 грн та сплачено відповідно 4 606,53 гривень.

Оплату за виконану роботу Корнієнко В.І. перераховано на картковий рахунок, що підтверджено даними бухгалтерського обліку.

При цьому аудитом встановлено, що Корнієнко В.І. протягом дії договору працювала прибиральницею у Держфінінспекції. Відповідно до табелів обліку робочого часу та розрахункових листів у січні і лютому 2015 року вона відпрацювала у Держфінінспекції всі робочі дні, за що отримала заробітні плати.

Поряд з цим у договорі від 01.10.2014 № 3/10/п та актах здачі – прийняття робіт не зазначено місце надання послуг та які саме послуги з прибирання виконувала Корнієнко В.І., що не дає змоги визначити коло її обов'язків.

Не зважаючи на те, що протягом січня і лютого 2015 року Корнієнко В.І. відповідно до табелю обліку робочого часу працювала у Держфінінспекції, ДП «ДУКЗ» проведено оплату за послуги прибирання за січень – лютий 2015 року на суму **4 606,53 гривень**.

Аналогічно договори від 01.10.2014 № 1/10/п та від 01.10.2014 № 2/10/п укладені між ДП «ДУКЗ» та громадянами Москаленко Л.С. та Колісниченко Т.Т. відповідно про виконання послуг з прибирання.

Відповідно до актів здачі-прийняття робіт (послуг) послуги виконані та сторони претензій одна до одної не мають.

Відповідно до табелів обліку робочого часу та розрахункових листів за січень 2015 року Москаленко Л.С. відпрацювала у Держфінінспекції всі робочі дні, за що отримала заробітні плати.

При цьому за даними бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ за січень 2015 року Москаленко Л.С. оплачено загальну суму 2999,60 гривень.

Аналогічно даним табелів обліку робочого часу та розрахункових листів за січень-лютий 2015 року Колісниченко Т.Т. відпрацювала у Держфінінспекції всі робочі дні, за що отримала заробітні плати. Тоді як Колісниченко Т.Т. за січень-лютий 2015 року отримала оплату за послуги ДП "ДУКЗ" на загальну суму 4606,53 гривень.

Перерахування вказаних коштів проведено на карткові рахунки.

Пояснення директор ДП «ДУКЗ» Павлусенко В.В. не надав. Вимога про надання пояснення у Додатку 5.

Також під час аудиту проаналізовано договір від 01.10.2014 № 3/10/рб про надання послуг з комплексного обслуговування і ремонту будинків, який укладений між ДП «ДУКЗ» та громадянином Савченко В.М. (Виконавець).

Відповідно до п. 1.1 договору Виконавець надає послуги з комплексного обслуговування і ремонту будинків за адресою вул. Сагайдачного, 4, вул. Малинська, 4 А корпус лабораторний 01-4.

Вартість послуг становить 2 460,33 грн щомісячно, в тому числі 2,6 % ЄСВ, 15% податку з доходів фізичних осіб та 1,5 % військовий збір. Факт виконання договірних зобов'язань Виконавця підтверджується актом виконаних робіт.

Відповідно до п. 3.1 строк дії договору визначається періодом з 01.10.2014 по 31.12.2015.

До договору від 01.10.2014 № 3/10/рб укладено додаткову угоду від 01.03.2015 відповідно до якої договір від 01.10.2014 № 3/10/рб достроково припиняє свою дію з 01.03.2015 за взаємною згодою сторін.

Згідно даних бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» за жовтень – грудень 2014 року за виконанні роботи нараховано 20 299,02грн та сплачено 16 691,31 грн відповідно. За січень-лютий 2015 року нараховано 4 920,64 грн та сплачено відповідно 4 000,00 гривень.

При аудиті встановлено, що Савченко В.М. протягом дії договору працював робітником з комплексного обслуговування й ремонту у Держфінінспекції.

Відповідно до табелів обліку робочого часу та розрахункових листів за січень і лютий 2015 року Савченко В.М. відпрацював у Держфінінспекції всі робочі дні, за що отримав заробітні плати.

Отже, Савченку В.М у січні - лютому 2015 року нараховані та виплачені кошти на загальну суму 4000,0 грн за роботи, виконання яких не підтверджено.

Проаналізовано додаткові угоди № 3 від 01.01.2014 та № 4 від 01.02.2014 до договору від 11.09.2013 № 82/1, які укладені між ДП «ДУКЗ» та Матюшою І.В. (Виконавець), щодо надання послуг з бухгалтерського обліку протягом січня –лютого 2014 року, а саме Виконавець забезпечує:

- складання та підготовку для затвердження головному бухгалтеру таку податкову звітність: декларації з ПДВ з відповідними додатками за грудень 2013 року, реєстрів отриманих та виданих податкових накладних грудень 2013 року, річний перерахунок ПДВ за 2013 рік;

- забезпечує складання та підготовку для затвердження головному бухгалтеру таку фінансову звітність за 2013 рік: форма 1, 2, 3, 4.5;

- забезпечує складання та підготовку для затвердження головному бухгалтеру таку податкової звітності за 2013 рік: Декларація з прибутку за 2013 рік, розрахунок частини чистого прибутку, що підлягає сплаті в бюджет за 2013 рік, розрахунок податкових пільг за 2013 рік.

Додатковою угодою № 3 від 01.01.2014 та № 4 від 01.02.2014 за виконані послуги ДП «ДУКЗ» сплачує Виконавцю щомісячно винагороду у розмірі 6 000,00 грн з урахуванням податків та зборів, передбачених чинним законодавством.

Відповідно до актів здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 1/1 від 31.01.2014 та від №1/2 від 28.02.2014 послуги надані в повному обсязі.

За даними бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» Матюші І.В. нараховано 12 000,00 грн, з яких оплачено 9 934,80 гривень.

При цьому, відповідно до довідки наданої головним бухгалтером протягом січня - лютого 2014 року у відділі обліку та звітності працювало 3 працівники, а саме у січні 2014 року працювали:

- Невідомська Н.Є. на посаді головного бухгалтера;
- Павлусенко Г.А. – заступник головного бухгалтера;
- Щибря Г.М. – бухгалтер I категорії.

Протягом лютого 2014 року працювали:

- Невідомська Н.Є. на посаді головного бухгалтера до 10.02.2014;
- Черпак О.І – головний бухгалтер з 11.02.214;
- Павлусенко Г.А. – заступник головного бухгалтера;
- Щибря Г.М. – бухгалтер I категорії.

Відповідно до розрахунково-платіжної відомості за січень 2014 року працівникам відділу обліку та звітності нараховано заробітної плати на загальну суму 22 296.42 грн, з яких виплачено - 18 284,52 гривень.

За лютий 2014 року працівникам відділу обліку та звітності нараховано заробітної плати на загальну суму 25 086,53 грн та виплачено - 20 555,89 гривень.

При цьому, заступник головного бухгалтера відповідно до посадової інструкції в повному обсязі здійснює:

- складання бухгалтерської та податкової звітності підприємства, підписання її та подання в установлені терміни до відповідних органів;
- організацію податкового обліку на основі установлених правил його ведення, забезпечити повний та своєчасний податковий облік відповідно до Податкового кодексу України, правильне нарахування та своєчасне перерахування платежів до державного та місцевого бюджету, складання фінансової звітності та своєчасну здачу до відповідних органів;
- самостійно і своєчасно складає, забезпечує підписання та подання необхідних звітів до Управління статистики, Міністерства доходів та зборів України, Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, тощо.

Таким чином, Матюша І.В. надавала послуги з бухгалтерського обліку, які відповідно до посадової інструкції виконувала заступник головного бухгалтера Павлусенко Г.А.. за що отримала протягом січня – лютого 2014 року заробітну плату в розмірі 13 765,92 гривень. В тому числі виплачено премію в розмірі 100 % посадового окладу, 50 % - надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи, та 50 % - надбавку за високі досягнення у праці.

Пояснення директор ДП «ДУКЗ» Павлусенко В.В. не надав. Вимога про надання пояснення у Додатку 6.

2. Правильність визначення методів розподілення загальновиробничих витрат за об'єктами калькулювання, наявність відповідних наказів.

Перевіркою правильності віднесення витрат до загальної суми собівартості реалізованої продукції в тому числі загальновиробничих витрат, яка включена до фінансової звітності, порушень не встановлено.

Разом з цим виявлено помилки бухгалтерського обліку щодо правильності визначення витрат за напрямками виробництва (додаток 7).

Так, у 2014 році сума витрат на видавництво завищена на 2990,40 грн на оренду приміщень на 33232,54 грн; на забезпечення харчуванням – занижена на 36222,94 грн. За I півріччя 2015 року занижено суму витрат на забезпечення харчуванням на 28 158,26 грн та одночасно завищено на цю суму витрати на оренду.

Встановлені недоліки не вплинули на загальну суму чистого фінансового результату, визначену у звіті (форма № 2).

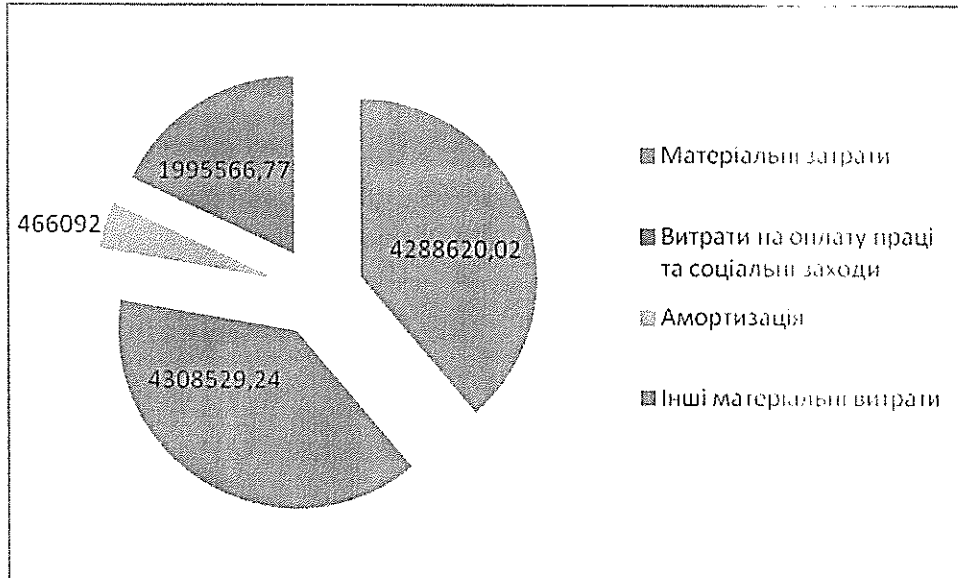
3. Перевіркою наявності технічно обґрунтованих нормативів витрат матеріалів на виробництво продукції, послуг та законність списання матеріалів порушень не встановлено.

4. Понаднормативних виробничих витрат та витрат незавершеного виробництва Підприємство не здійснювало.

Порушень щодо правомірності віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції, формування чистого прибутку та сплати до бюджету частини чистого прибутку (дивідендів) не встановлено.

II Формування витрат за економічними елементами.

Загальна сума витрат виробництва у 2014 році склала 7 867 595,25 грн, у I півріччі 2015 року – 3 191 212,78 грн.



Загальна сума витрат 2014 року та I півріччя 2015 року за елементами, представлена на діаграмі. Найбільша частка витрат належить витратам на заробітну плату працівників Підприємства та прямих матеріальних витрат (по 40%).

1. Матеріальні витрати

Найбільша сума матеріальних витрат (94% у 2014 році та 88% у I півріччі 2015 року) належить до основного виду діяльності Підприємства – видавництву журналу «Фінансовий контроль», з яких найбільшою є сума прямих витрат на друк журналу (2 630 175,25 грн у 2014 році та 714,802,01 грн у I півріччі 2015 року), які оплачено за договорами виконавцям послуг з друку. Склад витрат наведено у додатку 8.

Основна складова матеріальних витрат на організацію оренди приміщень – це витрати на оплату енергоносіїв та утримання будівель, які в подальшому відшкодовує орендар.

Матеріальні витрати на забезпечення харчування склали 29 540,07 грн у 2014 році вартості продуктів харчування. З 11.02.2014 (дати припинення існування сектору забезпечення харчування) матеріальні витрати не проводяться.

Перевіркою правомірності здійснення матеріальних затрат, законності використання та списання на виробництво матеріалів, палива й енергії, будівельних матеріалів, запасних частин, тари й тарних матеріалів,

допоміжних та інших матеріалів порушень не встановлено. Зворотні відходи, купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби Підприємством не використовуються.

## 2. Здійснення витрат на оплату праці

Штатний розпис затверджено Головою Держфінінспекції України: станом на 27.12.2013 у кількості 35 штатних одиниць з фондом оплати (оклади) на суму 82 900,00 грн; станом на 26.05.2014 у кількості 26 одиниць на суму 62 210,00 грн; станом на 28.07.2014 у кількості 25 одиниць на суму 59 680,00 грн; станом на 19.09.2014 у кількості 24 одиниці на суму 57 530,00 грн, який діяв протягом 2015 року.

Протягом 2014 року середньооблікова кількість працівників з повною занятістю становила 24 одиниці, фонд заробітної плати склав 2 062,08 тис. грн, відповідно, середня заробітна плата на Підприємстві – 7,16 тис. грн на місяць.

Коллективним договором визначено Положення про оплату і матеріальне стимулювання працівників; Перелік надбавок і доплат до посадових (місячних) окладів; Положення про встановлення надбавок за високі досягнення у праці, за інтенсивність праці та особливий характер роботи або за виконання особливо важливої роботи; Положення про щомісячне преміювання з формою звіту про виконання роботи підрозділом та подання щодо встановлення премії; Положення про умови та порядок виплати винагороди за підсумками роботи за рік; Коефіцієнти співвідношень посадових окладів працівників до посадового окладу працівника основної професії – кореспондента.

Перевіркою встановлення та виплати окладів, надбавок, доплат та премій працівникам Підприємства встановлено, що нарахування розміру окладів проводяться на підставі штатних розписів та табелів обліку робочого часу, а виплати надбавок та премій – на підставі щомісячних наказів керівника. Фактів оплати за невідпрацьований час не встановлено. Протягом всього періоду, що підлягав перевірці, всі працівники отримали найвищий рівень надбавки за високі досягнення у праці (50% посадового окладу) та за інтенсивність праці та особливий характер роботи або за виконання особливо важливої роботи (50%). А також розмір місячної премії щомісячно кожному працівнику визначено у розмірі 100 % посадового окладу. Слід зазначити, що протягом 2015 року Підприємство працювало зі збитками, але розмір премій зберігався на рівні 100%.

Крім того виплачується матеріальна допомога на оздоровлення у розмірі середньомісячної заробітної плати та одноразові премії до свят в залежності від фонду економії заробітної плати.

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів, надбавок і премій порушень не встановлено.



Перевіркою правильності відрахування на соціальні заходи порушень не встановлено (додаток 9).

Аналіз ефективності витрат на оплату праці, віднесених до собівартості видавництва журналу, проведено на підставі дослідження посадових інструкцій працівників Редакції.

Аналізом встановлено, що згідно з штатним розписом до складу Редакції журналу входять 13 штатних одиниць, в тому числі: головний редактор, заступник головного редактора, технічний редактор; відповідальний редактор; 5 кореспондентів; літературний редактор; менеджер з питань комерційної діяльності та управління; менеджер (управитель) із збуту; менеджер (управитель) з реклами.

Згідно з посадовою інструкцією кореспондент має завдання і обов'язки з підготовки інформаційних матеріалів на задані теми; підготовки та проведення інтерв'ю до плану поточного номеру журналу. Аналізом виконання посадових інструкцій кореспондентами встановлено, що Козирева Л.М. за період своєї роботи на посаді не підготувала жодної кореспонденції для журналу, при цьому витрати на заробітну плату їй склали 62 520,56 грн у 2014 році та 23 925,38 грн у січні-квітні 2015 року. Довідка головного редактора у додатку 10.

Аналізом виконання посадової інструкції менеджером (управителем) з реклами журналу встановлено, що посадовою інструкцією передбачено проведення рекламних кампаній, участь у формуванні рекламної стратегії, здійснення вибору форм і методів реклами у засобах масової інформації, організація зв'язків з діловими партнерами, аналіз мотивації попиту на продукцію, контроль за дотриманням показників виконання річного плану підприємства в частині рекламної діяльності.

Проте у 2014 році рекламування журналу відбувалося шляхом розміщення реклами у самому журналі; підготовка та розповсюдження канцелярської продукції (календарі, ручки, щоденники) з логотипом журналу «Фінансовий контроль», який напрацьовано ще у попередніх роках, що свідчить про невиконання вимог посадової інструкції, не застосовано нових методів реклами, при цьому на заробітну плату менеджера витрачено 24 793,00 грн.

У січні 2015 року з метою рекламної кампанії проведено конкурс «Активний передплатник» з наданням подарунків на суму близько 34 тис. грн. та у червні 2015 року здійснено виїзд у відрядження у місто Запоріжжя з метою проведення агітаційної роботи з передплати журналу. Проте у Підприємства не вироблена рекламна стратегія, передбачена посадовою інструкцією менеджера. За січень-серпень 2015 року зарплата менеджера склала 53 795,83 грн.

Відповідно до наказу ДП «ДУКЗ» від 10.11.2014 № 142 для якісної організації проведення конкурсу активних передплатників журналу

«Фінансовий контроль» на 2015 рік затверджено Положення про умови Конкурсу активних передплатників (далі - Положення).

Згідно з п. 3.1 Положення переможці визначатимуться окремо серед двох груп передплатників:

1) Працівників Держфінінспекції та її територіальних органів з профспілковими організаціями за кількістю передплачених примірників журналу:

- за перше місце – 3 ноутбуки;
- за друге місце – 2 ноутбуки;
- за третє місце – 1 ноутбук.

2) Широкого кола читачів:

Серед цієї групи представників передбачено розіграти 5 сучасних **смартфонів** методом жеребкування.

При аналізі рахунків-фактури № СФ-0165745 від 13.11.2014, № СФ-0166528 від 14.11.2014 та видаткових накладних від 17.11.2014 № 165745, від 17.11.2014 № 166528 встановлено, що ДП «ДУКЗ» для проведення конкурсу закуплено ноутбуки в кількості 6 шт. на загальну суму 30 329,76 грн (з ПДВ), **планшети** – 2 шт. на загальну суму 5 397,9 грн., **смартфони** – 2 шт на суму 3 417, 95 грн та **мобільний телефон** – 1 шт на суму 2 705, 8 гривень.

Таким чином, при закупівлі призів на конкурс не дотримано п. 3.1 Положення в частині закупівлі планшетів на загальну суму 5 397,9 гривень з ПДВ.

Пояснення директор ДП «ДУКЗ» Павлусенко В.В. не надав. Вимога про надання пояснень у Додатку 11.

Призи видані переможцям жеребкування, проведеного відповідно до Положення.

### 3. Інші операційні витрати

Найбільша сума інших операційних витрат припадає також на основний вид діяльності – видавництво журналу 816 862,69 грн у 2014 році та 411 171,19 грн у I півріччі 2015 року (додаток 12). Найбільшу питому вагу у складі цих витрат займають виплати гонорарів позаштатним співробітникам 293 235,45 грн у 2014 році та 147 023,94 грн у 2015 році.

На підставі Положення, затвердженого наказом від 20.11.2013 № 119 (зі змінами, внесеними наказами від 20.01.2014 № 9 та від 30.01.2015 № 4), яким визначено, що право призначати ставку авторського гонорару належить головному редактору, проводиться розрахунок, нарахування та виплату гонорарів за підготовку чи перевірку творів авторам та/або фахівцями у відповідній галузі для подальшого використання підприємством цих творів згідно з умовами, визначеними авторським договором.

Не зважаючи на те, що головний редактор Журавльова О.В. та редактор відповідальний Рибницька І.Т. є штатними працівниками Підприємства, ними

отримано гонорари, які мають виплачуватися за авторським договором, а саме: Журавльова О.В. у січні 2014 року отримала 1775,67 грн; Рибницька І.Т. у березні 2014 року отримала 1083,81 грн гонорару за підготовку статей, опублікованих у журналі у відповідних періодах.

При цьому слід зазначити, що визначені у Положенні розміри гонорару відповідно до Закону України «Про авторське право і суміжні права», а також згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 №1266.

Положення про виплату гонорарів затверджене наказом ДП «ДУКЗ» від 20.01.2014 № 9 (далі – Положення). Розрахунок вартості статей та застосування його розміру здійснює Головний редактор Журавльова В.О.

Проведеним аналізом розмірів гонорарів на прикладі вартості статей, які опубліковані у журналі «Фінансовий контроль» № 12 за грудень 2014 року, встановлено таке. У цьому номері журналу 12 посадових осіб опублікували 19 статей, за які вартість гонорару склала 24 221,1 гривня. Розмір гонорару журналістських матеріалів, які затверджені у вказаному Положенні, затверджено у розмірі 60-200 грн.

Аналізом фактичної вартості за 1000 друкованих знаків тексту встановлено, що розмір гонорару за 1000 знаків складав від 120 до 160 гривень.

При цьому у п. 2.2 Положення передбачено, що висока ставка гонорару виплачується за оригінальні авторські матеріали. Враховується пошукова, адаптаційна та тренінгові робота автора, не залежно від жанру. У матеріалі наведено факти, події, явища, з'ясовано думки експертів та зроблено авторські висновки ( від 90 до 150 грн за 1000 друкованих знаків).

Тоді як мінімальна ставка гонорару нараховується на тематику, якщо у ній вказано лише факт, подію, явище, і частково присутні авторські висновки (від 60 до 90 грн за 1000 друкованих знаків).

Згідно аналізу опублікованих статей встановлено, що консультант журналу «Фінансовий контроль» Дмитро Тищук написав 5 статей які у 12 номері журналу опубліковані, за що він отримав 1762,65 грн (розмір гонорару за 1000 знаків складав 150 грн).

Зміст цих статей складався із інформаційного матеріалу щодо застосування нормативно-правових актів, тобто оригінальність у цих матеріалах відсутня. А також відсутні будь які авторські висновки, які передбачені п. 2.2 Положення, однак гонорар Головним редактором Журавльовою О.В. обрахований за високою ставкою 150 грн за 1000 друкованих знаків.

Аналогічні факти встановлені і по інших опублікованих статтях.

Не зважаючи, що у I та II кварталах 2015 року Підприємство отримало збитки на суму 477 тис. грн та 106 тис. грн, відповідно, а основним видом

діяльності є видавництво журналу «Фінансовий контроль», редактор журналу Журавльова О.В. не переглянула розміри гонорарів, до того ж їх обрахунки проведені без дотримання Положення, яким затверджені вимоги щодо якості підготовки творів у відповідній галузі.

Зокрема за попередніми обрахунками вартості гонорарів журналу «Фінансовий контроль» № 8 за серпень 2015 року загальна сума становить 34553, 15 гривень.

Слід звернути увагу що Положення затверджене з метою впорядкування виплати авторам літературних гонорарів за твори.

Згідно з Академічним тлумачним словником української мови твір – це продукт, наслідок творчої (літературної, наукової, музичної) діяльності людини, самостійна робота у вигляді письмового викладу автором своїх думок на задану тему.

Проаналізувавши статті у цьому номері журналу, встановлено, що більшість із них не відповідає параметрам твору і вимогам, які поставлені перед автором стосовно їх оригінальності, глибоких фахових висновків.

В більшості з них опубліковані зміни до законодавства, запитання та відповіді щодо застосування нормативно-правових актів, а також опубліковано результати колегії за півріччя поточного року та інтерв'ю Голови Держфінінспекції Гаврилової Л.В. у телевізійному проекті «Уряд на зв'язку з громадянами».

Отже, автори статей використали готовий матеріал та факти, і лише в окремих випадках є короткі авторські висновки.

Не зважаючи на це, редактор журналу Журавльова О.В. подала на затвердження обрахунок вартості гонорарів, у якому Хомину О.С. (*начальник відділу взаємодії зі ЗМІ та зв'язків з громадськістю Держфінінспекції*) за розміщення інтерв'ю Голови Держфінінспекції у телевізійному проекті «Уряд на зв'язку з громадянами» нараховано гонорар на суму 3 029,10 грн із розрахунку 150 грн за 1000 знаків, тоді як у п. 2.3 Положення цей розмір гонорару передбачений у розмірі від 60 до 90 грн за тисячу друкованих знаків.

Аналогічно обрахований гонорар Хомину О.С. за статтю про результати проведеної колегії, вартість якого склала 1479,45 гривень.

Також, на сторінці 34-38 журналу опубліковано зміни до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», автором публікації є Ольга Ткаченко (*начальник відділу контролю у сфері використання надр та екології Департаменту контролю в аграрному комплексі та сфері використання природних ресурсів Держфінінспекції*). У розрахунку на отримання гонорару застосовано 150 грн за тисячу друкованих знаків, а в цілому сума гонорару склала 2 154,90 гривень.

Окрім цього з 30.01.2015 наказом № 4 внесено зміни до Положення про виплату гонорарів та збільшено його розмір:

- фотоілюстрації до змін – 80-150 грн; після змін – 150-350 грн за 1 фото;
- малюнки до змін 150,0 грн; після змін 150-350 грн за одиницю.

У журналі за серпень № 8 розміщено 17 фотоілюстрацій вартістю 4250,0 грн (розмір гонорару 1 фото – 250,0 грн) та 5 малюнків за ціною 1 витвору 280,0 грн, на загальну суму 1400,0 гривень.

Сума виплачених гонорарів за 2014 рік склала 293,2 тис. грн, а за I півріччя 2015 року 147,0 тис. грн (за півроку рівно половина від суми за рік), тобто обсяги витрат на гонорари не зменшилися, не зважаючи що кількість примірників за 8 місяців 2015 року в порівнянні із аналогічним періодом минулого року зменшився у 2,4 рази.

**6. Аналіз правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи**

Аналіз правильності відображення дебіторської і кредиторської заборгованості проведено вибіркоким способом.

Відповідно до Балансу (форма № 1) ДП «ДУКЗ» станом на 01.01.2014 дебіторська заборгованість становила 160,00 тис. грн, в т.ч. заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 53,00 тис. грн (33,1 %); заборгованість за розрахунками з бюджетом 4,00 тис. грн (2,5%); інша поточна заборгованість – 103,00 тис. гривень (64,4%).

Станом на 31.12.2014 дебіторська заборгованість становила 274,00 тис. грн, в т.ч. заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 81,00 тис. грн (29,6 %); заборгованість за розрахунками з бюджетом 19,00 тис. грн (6,9 %); інша поточна заборгованість – 174,00 тис. гривень (63,5 %).

Станом на 30.06.2015 дебіторська заборгованість становить 405,00 тис. грн, в т.ч. заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 70,00 тис. грн (17,3%); заборгованість за розрахунками з бюджетом 268,00 тис. грн (66,2 %)(у т.ч. з податку на прибуток – 231, 00 тис. грн); інша поточна заборгованість – 67,00 тис. гривень (16,5 %).

Станом на 01.01.2014 кредиторська заборгованість становила 1 047,00 тис. грн, в т.ч. заборгованість за товари, роботи, послуги – 6,00 тис. грн (0,6%); заборгованість за розрахунками з бюджетом 499,00 тис. грн (47,7 %) (у т.ч. з податку на прибуток – 456,00 тис. грн); розрахунки з оплати праці – (- 2, 00) тис. грн (-0,3%), за розрахунками з учасниками – 33,00 тис. грн (3,2 %), поточні забезпечення – 108,00 тис. грн (10,3 %), інші поточні зобов'язання – 403,00 тис. гривень (38,5 %).

Станом на 31.12.2014 кредиторська заборгованість становила 1 137,00 тис. грн, в т.ч. заборгованість за товари, роботи, послуги –

28,00 тис. грн (2,5 %); заборгованість за розрахунками з бюджетом 563,00 тис. грн (49,5 %)(у т.ч. з податку на прибуток – 509,00 тис. грн); за розрахунками з учасниками – 29,00 тис. грн (2,6 %), поточні забезпечення – 259,00 тис. грн (22,8 %), інші поточні зобов'язання – 258,00 тис. гривень (22,6 %).

Станом на 30.06.2015 кредиторська заборгованість становила 1 963,00 тис. грн, в т.ч. заборгованість за товари, роботи, послуги – 87,00 тис. грн (4,5 %); заборгованість за розрахунками з бюджетом 77,00 тис. грн (3,9 %); розрахунки зі страхування - 78 тис. грн (4,00%), розрахунки з оплати праці – 103,00 тис. грн (5,2 %), поточні забезпечення – 259,00 тис. грн (13,2 %), інші поточні зобов'язання – 1359,00 тис. гривень (69,2 %).

Найбільша кредиторська заборгованість ДП «ДУКЗ» станом на 30.06.2015 обліковувалася по кредиту рахунку № 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» по розрахунках згідно договору від 22.06.2015 № 6-06-15 з ТОВ "Інтерконтиненталь-Україна" на загальну суму 75,49 тис. грн. за друк журналу «Фінансовий контроль № 6»; по кредиту рахунку № 36 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» по розрахунках з ДП «Преса» на загальну суму 1 089,73 тис. гривень.

Під час аудиту встановлено, що ДП «ДУКЗ» строки проведення інвентаризації розрахунків з дебіторами та кредиторами дотримано.

Відповідно до наказу ДП «ДУКЗ» від 04.11.2014 № 140 проведено інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості, за результатами якої дебіторська та кредиторська заборгованість підтверджена в повному обсязі, про що складено відповідний акт.

Однак, при аудиті вибірково досліджено акти звірення взаємних розрахунків між ДП «ДУКЗ» та контрагентами, і встановлено, що дебіторську заборгованість Павлоградський технікум Державного вищого навчального закладу «Національний гірничий університет» не підтвердив на загальну суму 1 200,00 грн, кредиторську заборгованість: ПАТ «Дніпро-Спецгідроенергомонтаж» не підтвердив на суму 28,57 грн та зазначив суму 72,26 грн, ТОВ «Корпорація Ватра ОСП» - 36,13 грн, ТОВ «Хустфарм» - 73,26 грн, ХКГ «Електротранс» - 1,83 грн та ВП «Южно-Українська АЕС» 85,02 гривень.

Таким чином, комісією внесено не достовірні дані до акту інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами та не дотримано п. 12.11 Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерством фінансів України від 11.08.94 № 69 (зі змінами).

Крім того, під час аудиту встановлено не відповідність у даних бухгалтерського обліку по контрагенту ФОП Шаталов Є.В., а саме:

По картці рахунку 361 за ФОП Шаталов Є.В. рахується дебіторська заборгованість у сумі 5 248, 49 грн за відшкодування витрат з транзиту електроенергії. Документи, які підтверджують заборгованість у ДП «ДУКЗ» відсутні.

У акті інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами зазначено, що ФОП Шаталов Є.В. підтвердив дебіторську заборгованість, однак акт звіряння взаєморозрахунків під час аудиту не надано.

Отже, заборгованість у сумі 5 248, 49 грн документально не підтверджена.

Відповідно до рахунку 43 «Резервний капітал» станом на 01.01.2014 становив 72 724, 00 грн та станом на 01.01.2015 – 187 084,34 гривень. Протягом 01.01.2014 по 01.09.2015 резервний капітал не використовувався.

Фактів безпідставного списання дебіторської та кредиторської заборгованості не встановлено.

Прострочена дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Розрахунки щодо товарообмінних операцій та зовнішньоекономічної діяльності не проводилися.

При аналізі відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів та відповідність кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів здійснено вибірково за період жовтень 2014 року – лютий 2015 року розбіжностей не встановлено.

Претензійно-позовна робота протягом 01.01.2014 по 01.09.2015 не проводилася, враховуючи що вся дебіторська заборгованість є поточною.

На момент проведення аудиту діючим штатним розписом ДП «ДУКЗ» (затвердженого директором підприємства Павлусенком В.В. 19.09.2014) посади юрисконсульта не передбачено, що є порушенням пункту 2 Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040 (далі – постанова № 1040). Водночас наказом ДП «ДУКЗ» від 23.09.2014 № 121 «Про призначення відповідальної особи» відповідальність за організацію та ведення юридичної роботи на підприємстві покладено на менеджера з реклами редакції журналу «Фінансовий контроль» – Козловця Леоніда Олексійовича. При цьому згідно з пунктом 12 постанови № 1040, покладання на юридичну службу обов'язків, що не належать або виходять за межі її компетенції, не допускається.

Інших наказів ДП «ДУКЗ» якими б покладалися функції юридичної служби на працівників чи юрисконсульта за результатами перевірки не виявлено.

Наказом ДП «ДУКЗ» від 16.07.2015 № 75 затверджено Порядок укладення, реєстрації, зберігання договорів та здійснення контролю за їх виконанням на ДП «ДУКЗ» (далі – Порядок) з метою запровадження єдиного порядку ведення договірної роботи на підприємстві та на підставі Статуту ДП «ДУКЗ».

Відповідно до п. 2.4 Порядку всі проекти договорів повинні опрацьовуватися на відповідність законодавству України і погоджуватися з відповідальною особою підписом на кожній сторінці проекту договору та додатків до нього (відповідальна особа – це особа, яка відповідно до наказу ДП «ДУКЗ» веде, координує договірну роботу на підприємстві, п. 1.3 Порядку).

Однак за результатами аудиту, в присутності менеджера з реклами редакції журналу «Фінансовий контроль» Козловця Л.О. (відповідальної особи), було виявлено порушення пп. 6 п. 11 постанови № 1040, зокрема відсутність на договорах погоджень (віз) представника юридичної служби чи юрисконсульта, на якого на підприємстві покладено функції юридичної служби. А саме за 2014 рік – 12 договорів, 2015 рік - 26 договорів (перелік додається).

За списком, який надано на запит, ДП «ДУКЗ» укладено та зареєстровано 183 договори за 2014-2015 роки. Проте фактично під час перевірки виявлено 227 договорів за 2014-2015 роки, що свідчить про відсутність належної реєстрації правочинів на підприємстві, а до 16.07.2015 і акта підприємства, яким регулюється питання укладення, реєстрації, зберігання договорів та здійснення контролю за їх виконанням.

В журналі реєстрації договорів, який вівся на підприємстві в довільній формі до затвердження Порядку, не зазначено 6 (шість) договорів.

Крім цього, на підприємстві відсутні оригінали 14 (чотирнадцяти) договорів, однак на копіях цих договорів відмічено про вилучення оригіналів у зв'язку з порушенням кримінальної справи № 1201500000000168 від 26.03.2015 на підставі ухвали Печерського районного суду м. Київ від 24.04.2015 № 757/13826/15-к.

Провівши вибіркоким методом перевірку договорів, встановлено наступне.

Між ДП «ДУКЗ» та Ковтуновичем Юрієм Леонідовичем укладено договір про надання послуг слюсар-сантехніка від 01.12.2014 №1/12/сс (зі змінами) предметом якого є надання Виконавцем сантехнічних послуг в приміщеннях за адресою: вул. Сагайдачного, 4, вул. Малинська, 4 А, корпус лабораторний 01-4. Строк дії вказаного договору до 31.12.2015. Враховуючи, що акти здачі-прийняття робіт (наданих послуг) підписувалися (склалися) сторонами щомісячно на суму, що відповідає повному виконанню послуг за місяць то можна дійти висновку, що послуги надавалися і в приміщеннях за



адресою: вул. Сагайдачного, 4 (до перевірки надані вибірково акти за січень-червень 2015 р).

Слід зазначити, що підприємство орендувало у Держфінінспекції, починаючи з листопада 2011 року частину приміщення (договір оренди нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. Сагайдачного, 6-Б від 30.11.2011 № 6025, договір оренди нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. Сагайдачного, 4 від 07.05.2012 № 6203, договір оренди нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. Сагайдачного, 6-Б від 07.05.2012 № 6202). Так, підприємство припинило користування нерухомим майном за адресою:

- м. Київ, вул. Сагайдачного, 4 – 07.04.2015 (акт приймання-передачі (повернення) нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. Сагайдачного, 4 від 07.04.2015).

- м. Київ, вул. Сагайдачного, 6-Б – 30.04.2015 (акт приймання-передачі (повернення) нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. Сагайдачного, 6-Б від 30.04.2015).

Із зазначеного. вбачається, що між ДП «ДУКЗ» (в особі директора Павлусенка В.В та головного інженера Грабового П.П.) та Ковтуновичем Ю.Л. склалися та підписувалися акти здачі-прийняття робіт (надання послуг слюсар-сантехніка) та проводилася оплата послуг після припинення зазначених договорів оренди (за відсутності правових підстав надання послуг слюсар-сантехніка у приміщенні за адресою: м. Київ, вул. Сагайдачного, 4).

Крім цього в актах здачі-прийняття робіт (наданих послуг), складених сторонами згідно договору від 01.12.2014 №1/12/сс, не зазначено які саме сантехнічні послуги, визначені у п. 1.2, договору та у якому обсязі були надані Виконавцем.

Аналогічні порушення вбачаються і щодо договору про надання послуг столяра від 01.10.2014 № 111/10С укладеного між ДП «ДУКЗ» та Габрійчуком В.І.

Також менеджером з реклами редакції журналу «Фінансовий контроль» Козловцем Л.О. (відповідальною особою) до перевірки не надано копії договору про надання столярських послуг від 01.01.2014 № 130 та договору про надання послуг столяра від 31.01.2013 року № 33. Однак під час аудиту виявлено акти здачі-прийняття робіт (надання послуг) за січень-червень 2014 На прохання надати копії договорів від 01.01.2014 № 130 та від 31.01.2013 року № 33, Козловцем Л.О. було відмовлено у зв'язку із тим, що цих договорів не існує, а акти складенні з орфографічною помилкою у реквізитах договору. На запит надати письмове пояснення стосовно цих договорів було відмовлено.

Претензійно-позовна робота за період з 01.01.2014 по 01.09.2015 року на підприємстві не проводилась.

Під час проведення аудиту встановлено, що у 2014 ДП «ДУКЗ» видано 157 наказів, у відповідний період 2015 – 91 наказ.

Однак за результатами аудиту в присутності менеджера з реклами редакції журналу «Фінансовий контроль» Козловця Л.О. (відповідальної особи), в порушення пп. 2 п. 11 постанови № 1040, встановлено відсутність на актах (наказах) підприємства погодження (візи) представника юридичної служби чи юрисконсульта на якого на підприємстві покладено функції юридичної служби, а саме 15 ( п'ятнадцяти) наказах.

## **7. Аналіз дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель**

ДП «ДУКЗ» протягом 01.01.2014 по 01.09.2015 не проводило закупівлі згідно з Законом України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII.

## **8. Аналіз стану збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів**

### **I. Результати проведення інвентаризації.**

Згідно Програми внутрішнього аудиту діяльності ДП «ДУКЗ» комісією, створеною відповідно наказу ДП «ДУКЗ» від 02.09.2015 № 86 за участю члена робочої групи Романенка С.О. та представника Управління інформаційних технологій Держфінінспекції – головного спеціаліста Левковського А.О. була проведена повна позапланова інвентаризація товарно-матеріальних цінностей станом на 01.09.2015. Інвентаризація з участю членів робочої групи не охоплювала витратні та малоцінні товари.

При проведенні інвентаризації лишків та нестач не виявлено. За результатами інвентаризації складено відповідний акт. Копії наказу ДП «ДУКЗ» на проведення позапланової інвентаризації, інвентаризаційних описів, протоколу та акту за результатами інвентаризації у додатку 13.

Однак, варто зазначити, що при перегляді інвентаризаційних описів Підприємства звертає на себе увагу той факт, що деякі витратні матеріали, запасні частини, які використані або замінені залишаються на обліку та не списані. Це стосується і деяких проведених робіт, які є поточними видатками та не підлягають обліку. Перелік таких матеріальних цінностей та робіт наведені в Додатку 14.

### **II. Результати перевірки законності витрат на ремонт покрівлі.**

Перевірку витрат на ремонт м'якої покрівлі будівлі по вул. Малинська, було проведено на підставі наданих копій документів, а саме: дефектний акт, договірну ціну, локальні кошториси, довідку про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма № КБ-3), акт приймання

будівельних робіт (ф. № КБ-ЗВ № 1 за вересень 2014 року) ІЗОВ «Інтергал-КЖ-Буд» виконано робіт по ремонту м'якої покрівлі будівлі по вул. Малинська, 4 м. Київ на суму 259795,93 грн, яка підписана та скріплена відтисками круглих печаток з сторони Підрядника та Замовника.

Виконані роботи оформлені актом приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) та довідкою про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма № КБ-3) - типові форми первинних облікових документів у будівництві, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 та введені в дію 01.01.2014.

Розрахунки вартості виконаних робіт проводились відповідно до ДСТУ БД.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 та введені в дію 01.01.2014 (із змінами та доповненнями) та чинного законодавства.

Для визначення норм витрат в актах форми № КБ-2в застосовувались «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи» ДСТУ-НБД.2.4-21:2012, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 в веденні в дію з 01.01.2014.

Перевіркою правильності застосування в акті приймання виконаних підрядних робіт форми №КБ-2в по вищевказаному об'єкті показників, які використовуються при розрахунку загальновиробничих, адміністративних витрат та прибутку. Розбіжностей з вимогами ДСТУ-НБД.1.1-3:2013 «Настанови щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 в веденні в дію з 01.01.2014 при застосуванні вказаних показників не виявлено.

Проведеною перевіркою на предмет дотримання правил та порядку визначення вартості будівельних робіт встановлених ДСТУ-НБД.2.4-21:2012 «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи» порушень не встановлено.

Крім того комісією, створеною наказом ДП «ДУКЗ» від 02.09.2015 р. №86, за участю члена робочої групи з проведення аудиту Романенка С.О. вибірково способом проведено контрольні обміри фактично виконаних робіт з ремонту м'якої рулонної покрівлі будівель за договором від 18.08.2014 р. № 35 з ТОВ «Портал-КЖ-Буд». Обмірами були охоплені роботи, що можуть бути перевірені візуально.

Різниця між обсягами робіт по акту приймання робіт (ф. № КБ-2в) від 18.09.2014 р. №1 та фактичними обсягами робіт не виявлено.

Акт контрольного обміру виконаних робіт та копія акту приймання робіт (ф. № КБ-2в) від 18.09.2014 р. №1 за договором від 18.08.2014 р. № 35 з ТОВ «Портал-КЖ-Буд» у додатку .

### III. Оренда

За результатами перевірки встановлено, що підприємство, як балансоутримувач, через Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києві надавало ПАТ "Космед" в строкове платне користування державне майно, зокрема лабораторний корпус 01-4, за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-А (договір оренди нерухомого майна, що належить до державної власності від 23.09.2011 № 5955).

Також підприємство орендує у Аграрної біржі, як балансоутримувача частину державного нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67 на другому поверсі будівлі корпусу 5. Орендодавець – Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києві (договір оренди нерухомого майна, що належить до державної власності від 30.09.2014 № 6941).

Крім цього ДП "ДУКЗ" орендувало у Держфінінспекції (ГоловКРУ), як балансоутримувача частину державного нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. П. Сагайдачного, 6-Б (їдальня). Орендодавець – Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києві (договір оренди нерухомого майна, що належить до державної власності від 30.11.2011 № 6025) та частину державного нерухомого майна за адресою: м. Київ, вул. П. Сагайдачного, 4. Орендодавець – Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києві (договір оренди нерухомого майна, що належить до державної власності від 03.10.2011 № 5974).

*Зазначені договори оренди нерухомого майна відповідають Типовому договору оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до державної власності, затвердженого наказом Фонду*

державного майна України від 23.08.2000 № 1774 (у редакції наказу Фонду державного майна України від 09.08.2007 № 1329).

Під час аудиту встановлено, що між Регіональним відділенням Фонду державного майна України по м. Києву та ПрАТ «Космед» (Орендар) укладено договір від 23.09.2011 № 5955 щодо оренди нерухомого майна, що належить до державної власності.

Відповідно до п. 1.1 Орендар приймає в строкове платне користування державне окремо індивідуально визначене майно, лабораторний комплекс 01-4, загальною площею 1965,90 кв м, розміщене за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, що перебуває на балансі ДП «ДУКЗ», вартість якого визначена згідно із звітом про незалежну оцінку станом на 30.06.2011 і становить 5 622 466,0 гривень.

До договору від 23.09.2011 № 5955 внесено зміни договором від 30.04.2015 № 5955/02 щодо вартості орендної плати.

До договору від 23.09.2011 № 5955 внесено зміни договором від 02.09.2015 № 5955/03 щодо зменшення площі орендованого приміщення, а саме 1566,86 кв м.

Перевірков укладеного договору оренди нежитлових приміщень ДП «ДУКЗ» та сплати орендарем орендної плати за грудень 2014 року встановлено, що розрахунок орендної плати проводиться відповідно до Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 № 786 (далі – Постанова № 786) з врахуванням індексу інфляції.

Під час проведення аудиту встановлено, що Регіональним відділенням Фонду державного майна України у м. Києві укладено договір на оренду приміщення ДП «ДУКЗ» (балансоутримувач). При цьому 70 % орендної плати перераховується до державного бюджету, а 30 % – ДП «ДУКЗ».

Відповідно до п. 1.2 договору від 23.09.2011 № 5955 майно передається в оренду з метою розміщення складу. Орендна ставка за використання нерухомого державного майна під розміщення складу становить 15 %.

Однак, під час аудиту проведено обстеження, за результатами якого встановлено, що на II поверсі лабораторного комплексу 01-4, вул. Малинська, 4-а, фактично розміщено офіс ПрАТ «Космед» загальною площею 391,2 кв.м.

Відповідно до Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 № 786, орендна ставка за використання нерухомого державного майна під розміщення офісних приміщень становить 18%.

Таким чином, при укладанні договору не враховано, що частина приміщень площею 391,2 кв.м. використовується для розміщення офісу.

Крім того орендар уклав з ДП «ДУКЗ» додаткові договори про відшкодування вартості фактично складених комунальних та експлуатаційних послуг.

Загальний обсяг нарахованих доходів отриманий ДП «ДУКЗ» від ПраТ «Космед» за період з 01.01.2014 по 01.07.2015 становить 1 448,92 тис. грн. в тому числі у 2014 році – 849,76 тис. грн та протягом I півріччя поточного року – 599,16 тис. гривень.

Під час проведення ревізії здійснено вибіркочу перевірку обсягу компенсації отриманих комунальних та експлуатаційних послуг згідно укладених договорів та додаткових угод до них за травень 2015 року.

Взаємні розрахунки здійснюються на підставі актів приймання-надання комунальних, експлуатаційних послуг підписаних сторонами.

Розбіжностей між даними, вказаними в актах приймання-надання комунальних, експлуатаційних послуг з даними розрахунків в розрізі зазначених витрат, які підлягають компенсації орендарем не встановлено.

Крім того, від час аудиту встановлено, що витрати по дезінсекції ПраТ «Космед» не відшкодовані, а саме Голова правління ПраТ «Космед» Дзюба С.В. (лист від 26.06.2014 № 204/1) звертався до ДП «ДУКЗ» з проханням провести дезінсекцію в орендованому ними приміщенні у зв'язку з виявленням комах (тарганів).

ДП «ДУКЗ» уклало з ТОВ «ДЕЗКО» договорів від 27.06.2014 № 27-06 щодо виконання заходів по дезінсекції на об'єктах за адресою: м. Київ, вул. Майданська, 4-а, корпус Лабораторний 01-4. Відповідно до п. 2.1 договору вартість робіт становить 4 080,00 гривень. Відповідно до акту здачі-прийняття робіт (надання послуг) від 27.06.2014 проведено дезінсекцію на загальну суму 4,08 тис. грн. та оплачено ДП «ДУКЗ» в повному обсязі.

При цьому, ДП «ДУКЗ» рахунок на оплату витрат по дезінсекції ПраТ «Космед» не виставлено та відповідно до даних бухгалтерського обліку вказані витрати ПраТ «Космед» не відшкодовані.

Пояснення директора ДП «ДУКЗ» Павлусенко В.В. не надав. Вимога про надання пояснення у додатку 15.

Між ДП «ДУКЗ» та ФОП Іпатова Л.В. укладено договір від 03.03.2014 № 145-03 про технічне забезпечення електропостачання споживача.

Відповідно до п.1.1 ДП «ДУКЗ» зобов'язується забезпечити технічну можливість передачі (транзиту) електричної енергії та її трансформації через КТП-4354 (вул. Майданська, 4) власними електричними мережами в точки приєднання електроустановок ФОП Іпатова Л.В.

Згідно із п. 4.1 ФОП Іпатова Л.В. зобов'язується здійснювати оплату за спільне використання електричних мереж за розрахунковий період. Розрахунок плати за спільне використання електричних мереж згідно із Розділом 7 цього Договору.

Відповідно до п. 7.1 Договору ФОП Іпатова Л.В. сплачує ДП «ДУКЗ» 20 % від спожитої електричної енергії в розрахунковому періоді, куди входить плата за:

- витрати на утримання електричних мереж, якими здійснюється передача електричної енергії (відповідно до обсягу переданої електричної енергії);

- обсяг втрат електричної енергії на кабельних мережах ДП «ДУКЗ» та у силовому трансформаторі 630 кВА в відсотковому співвідношенні становить 1.02% (відповідно до обсягу переданої ФОП Іпатова Л.В. електричної енергії);

- транзит електричної енергії.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку ФОП Іпатова Л.В. виставлено рахунки протягом березня – грудня 2014 року на загальну суму 28,37 тис. грн (в тому числі за транзит електричної енергії – 4,73 тис. грн), які оплачено в повному обсязі. Протягом січня – серпня 2015 року виставлено до оплати на загальну суму 22,21 тис. грн (в тому числі за транзит електричної енергії – 3,7 тис. грн), з яких станом на 31.08.2015 оплачено на загальну суму 19.86 тис. гривень.

Між ДП «ДУКЗ» та ТОВ «Вальмасервіс» укладено договір від 03.03.2014 № 146-03 про технічне забезпечення електропостачання споживача.

Відповідно до п.1.1 ДП «ДУКЗ» зобов'язується забезпечити технічну можливість передачі (транзиту) електричної енергії та її трансформації через КТП-4354 власними електричними мережами в точки приєднання електроустановок.

Згідно із п. 4.1 ТОВ «Вальмасервіс» зобов'язується здійснювати оплату за спільне використання електричних мереж за розрахунковий період. Розрахунок плати за спільне використання електричних мереж згідно із Розділом 7 цього Договору.

Відповідно до п. 7.1 Договору ТОВ «Вальмасервіс» сплачує ДП «ДУКЗ» 20 % від спожитої електричної енергії в розрахунковому періоді, куди входить плата за:

- витрати на утримання електричних мереж, якими здійснюється передача електричної енергії (відповідно до обсягу переданої електричної енергії);

- обсяг втрат електричної енергії на кабельних мережах ДП «ДУКЗ» та у силовому трансформаторі 630 кВА в відсотковому співвідношенні становить 1.02%;

- транзит електричної енергії.

До договору укладено додаткову угоду № 1 від 27.06.2015 щодо дострокового припинення договору з 27.06.2015 за взаємною згодою сторін.

Протягом березня – грудня 2014 року ТОВ «Вальмасервіс» виставлено рахунки на загальну суму 12,13 тис. грн (в тому числі за транзит електричної енергії – 2,02 тис. грн), які оплачено в повному обсязі. За січень – червень 2015 року виставлено до оплати на загальну суму 9,5 тис. грн (в тому числі за транзит електричної енергії – 1,6 тис. грн), які станом на 01.08.2015 оплачено в повному обсязі.

Для забезпечення електроенергією приміщень за адресою вул. Малинська, 4 (передано в оренду) укладено цивільно-правовий договір на послуги електрика, що обслуговує електростанцію КТП-4354.

За період, який підлягав аудиту, оплачено за послуги електрика 66,1 тис. грн, при цьому ДП «ДУКЗ» не виставляє орендареві рахунки на відшкодування вартості послуг електрика, а доход, отриманий ДП «ДУКЗ» від ФОП Іпатова Л.В. та ТОВ «Вальмасервіс» за транзит електроенергії склав загальну суму 12,05 тис. грн.

Комісією, створеною наказом ДП «ДУКЗ» від 02.09.2015 № 86, за участю члена робочої групи з проведення аудиту Романенка С.О. проведено контрольний обмір приміщень, які орендуються Підприємством в Фонді державного майна України та знаходяться на балансі Аграрної Біржі України по вул. Копилівська, 67 корп. 5 згідно з договором від 30.09.2014 № 6941.

Обмір зазначених приміщень, які знаходяться на 2-му поверсі адміністративної будівлі Аграрної біржі, проводився від вітражного входу до Підприємства та охоплював кожен використовувану кімнату, а також включав в себе туалетну кімнату та коридор.

В результаті обміру встановлено, що загальна площа вказаних приміщень складає 161,48 кв.м. При цьому, згідно договору оренди нерухомого майна, що належить до державної власності орендована площа складає 172,74 кв.м. Різниця – 11,26 кв.м.

Акт контрольного обстеження приміщень, які орендуються ДП «ДУКЗ» та копія договору оренди додається.

Також проведено обстеження приміщень за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4. а саме:

1. Лабораторній корпус 01-4, будівля «А» корисною площею (згідно технічної специфікації БТІ) – 1965,9 кв.м.

- переданий до сфери управління Головкин України відповідно спільного наказу Міністерства палива та енергетики України та Головного контрольно-ревізійного управління України від 09.12.2008 № 616/422 та акту приймання-передачі майна від 23.02.2009



- відповідно наказу ГоловкиРУ України від 07.04.2011 № 87 та акту приймання-передачі від 28.04.2011 переданий на баланс ДП «ДУКЗ».

- договором оренди від 02.06.2015 № 5955/03 (основний договір від 23.09.2011 № 5955) частина будівлі площею 1566,86 кв.м передана в оренду ПрАТ «Космед».

- стан приміщень – задовільний.

- частково проводився ремонт м'якої рулонної покрівлі.

Таким чином, частина приміщення за адресою м. Київ, вул. Малинська, 4, площею майже 400 кв.м не використовується, хоча перебуває у задовільному стані, а при цьому Підприємство орендує приміщення площею 170 кв. м по вул. Копилівська, 67, за яке оплачено майже 503 тис. грн. протягом 2014 року та 226 тис. грн за I півріччя 2015 року. Вказані витрати віднесено до собівартості журналу, що вплинуло на фінансовий результат Підприємства.

2. Лабораторний корпус (корпус експериментальної бази) 01-1, будівля «Е» корисною площею (згідно технічного паспорта БТІ) – 2219,2 кв.м.

- переданий до сфери управління ГоловкиРУ України відповідно спільного наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та Головного контрольно-ревізійного управління України від 22.09.2011 №533/247 та акту приймання-передачі від 30.12.2011

- відповідно наказу ГоловкиРУ України від 09.12.2013 № 293 та акту приймання-передачі від 16.12.2013 переданий на баланс ДП «ДУКЗ».

- в приміщенні розміщена трансформаторна підстанція (знаходиться на балансі ЛП «УкрНДІНП «МАСМА»), інші приміщення не використовуються.

- стан приміщень – незадовільний (потребують ремонту). Над частиною корпусу проводився ремонт м'якої рулонної покрівлі.

3. Повітряно-компресорний корпус 01-6, будівля «Є» корисною площею (згідно технічного паспорта БТІ) – 423,8 кв.м.

- переданий до сфери управління ГоловкиРУ України відповідно спільного наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та Головного контрольно-ревізійного управління України від 22.09.2011 № 533/247 та акту приймання-передачі від 30.12.2011.

- відповідно наказу ГоловкиРУ України від 09.12.2013 № 293 та акту приймання-передачі від 16.12.2013 переданий на баланс ДП «ДУКЗ».

- приміщення не використовуються.

- стан приміщень незадовільний (потребують ремонту). Частково проводився ремонт м'якої рулонної покрівлі.

4. Господарський блок, будівля «Ж» корисною площею (згідно технічного паспорта БТІ) – 248,2 кв.м.

- переданий до сфери управління ГоловКРУ України відповідно спільного наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та Головного контрольно-ревізійного управління України від 22.09.2011 №533/247 та акту приймання-передачі від 30.12.2011

- відповідно наказу ГоловКРУ України від 09.12.2013 № 293 та акту приймання-передачі від 16.12.2013 переданий на баланс ДП «ДУКЗ».

- приміщення не використовуються.

- стан приміщень – незадовільний (потребують ремонту). Частково проводився ремонт м'якої рулонної покрівлі.

5. Протоколом засідання комісії з питань приймання-передачі нерухомого майна від 03.10.2011 №1 прийнято рішення відкласти передачу частини приміщень лабораторного корпусу 01-2 та прохідної №2 (згідно наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та ГоловКРУ України від 22.09.2011 №533/247) на пізніше в зв'язку з особливостями будови лабораторного корпусу та розбіжністю в облікованій та фактичній площі прохідної.

6. Питання щодо передачі об'єктів нерухомого майна та інженерної інфраструктури з балансу ДП «УкрНДІНП «МАСМА» на баланс ДП «ДУКЗ» розглянуто та прийнято спільний наказ Міністерства енергетики та вугільної промисловості та Держфінінспекції від 16.09.2015 № 597/203 "Про безоплатну передачу державного майна зі сфери управління Міненерго вугілля до сфери управління Держфінінспекції" а саме на баланс ДП "ДУКЗ" передано об'єкти інфраструктури загальною первісною вартістю 30 946,37 грн, в тому числі:

- зовнішні опівользовані мережі;
- низьковольтні мережі електрозабезпечення та електроосвітлення;
- внутрішньомайданчикові та позамайданчикові високовольтні мережі електроосвітлення з трансформаторною підстанцією потужністю 2060 кВт ТП-4354.

7. Оформлення та реєстрація права користування земельною ділянкою орієнтовною площею 1,88 га, що належить ДП «ДУКЗ» згідно затвердженої схеми розподілу не проведено.

Відповідно Протоколу наради Робочої групи щодо передачі об'єктів нерухомого майна та інженерної інфраструктури від 13.02.2015 директор Юридичного департаменту Держфінінспекції Ониськів М.М. зазначив, що питання щодо закріплення земельної ділянки за ДП «ДУКЗ» розглядається

департаментом земельних ресурсів Київської міської державної адміністрації.

Копії наказів, актів приймання передачі, технічних паспортів, протоколів нарад: додатку 16.

#### **9. Аналіз дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів (за наявністю).**

Під час аудиту встановлено, що протягом 01.01.2014 по 01.09.2015 ДП «ДУКЗ» не отримувало кошти державного бюджету.

#### **10. Аналіз фінансових результатів та власного капіталу**

На підставі показників звітності Підприємства за 2013, 2014 років та за I півріччя 2015 року проведено економічний аналіз діяльності Підприємства, в тому числі: аналіз ліквідності, платоспроможності (фінансової стійкості), ділової активності та рентабельності.

Аналіз показав, що до 2015 року спостерігалася тенденція до підвищення рівня ліквідності Підприємства за рахунок збільшення чистого оборотного капіталу основному за рахунок передплати на журнал та орендної плати, який станом на кінець 2014 року складає 3723 тис. грн власних оборотних активів, сума яких перевищує суму зобов'язань 1137 тис. грн. Проте коефіцієнт покриття зобов'язань власними оборотними активами знизився у 2015 році з 3,27 до 2,04 (за рахунок значного зменшення суми передплати на журнал), що вплинуло на зниження рівня ліквідності активів: коефіцієнта поточної ліквідності активів з 3,1 до 1,98; коефіцієнта абсолютної ліквідності – з 2,29 до 1,43. Відповідно упав коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами з 0,69 до 0,51; коефіцієнт автономної платоспроможності (фінансової стійкості) – з 0,88 до 0,80; коефіцієнт маневреності власного капіталу з 0,3 до 0,26.

Погіршення стану фінансової стійкості Підприємства гальмує процес ділової активності. Як свідчить аналіз, всі показники ділової активності мають негативні тенденції. Так, коефіцієнт оборотності активів має збільшуватися, але він знизився з 1,31 до 0,52 у 2015 році, в тому числі рівень оборотності матеріальних ресурсів знизився з 31,6 до 21,3, рівень фондівіддачі – з 12,1 до 2,3. Крім того не приділяється належна увага оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості, коефіцієнти цих показників зменшуються замість зростання. Також зростають строки тривалості дебіторської та кредиторської заборгованості.

Аналіз показав тенденцію різкого зниження рівня рентабельності у 2015 році: коефіцієнт рентабельності активів з 0,32 знизився до 0,12; коефіцієнт рентабельності власного капіталу з 0,38 до 0,14; коефіцієнт рентабельності операцій – з 0,24 до 0,22; коефіцієнт рентабельності продукції – з 0,19 до 0,12 (додаток 17).

## 11. Аналіз стану бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, з метою створення необхідних умов для правильного обігу первинних документів на підприємстві затверджено наказ від 13.03.2015 № 24 «Про встановлення графіка обігу первинних документів». Пунктом 1 наказу затверджено перелік осіб, які мають право підписувати первинні документи на здійснення господарських операцій, пов'язаних з витрачанням грошових коштів і документів, товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів та іншого майна (копія додатку 1 до наказу).

Наказом ДП «ДУКЗ» від 22.02.11 № 4 затверджено Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV ДП «Державним управлінням комплексного забезпечення» відповідно до наказу від 28.11.2014 № 147/1 продовжено дію Положення на 2015 рік.

Відповідно до Положення, ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві покладено на бухгалтерію, головного бухгалтера. Відповідальність працівників бухгалтерії за ведення бухгалтерського обліку регулюється посадовими інструкціями.

Бухгалтерський облік на Підприємстві ведеться з використанням комп'ютерної програми «1С-7.7 та 8.0» по журнально-ордерній системі обліку на підставі Положення «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

Облік, пов'язаний з вибуття запасів відповідно до Положення здійснюється з метою обліку вартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

### Висновки та рекомендації

Наказом Державного управління від 14.12.2010 № 459 утворено ДП "ДУКЗ" з метою ефективного використання державного майна. Статут Підприємства визначає здійснення господарської діяльності, не забороненої чинним законодавством, з метою отримання прибутку.

Проте за результатами аудиту Підприємства встановлено зниження його рентабельності та рівня збитковості діяльності у 2015 році. Проведеним аналізом виявлено причини збитковості Підприємства, які полягають у неефективності українських рішень щодо кадрового забезпечення, та укладання невигідних договорів, щодо організації збуту продукції тощо, які призвели до зникнення суми доходів та підвищення суми видатків.

В результаті неефективних управлінських рішень, про які викладено вище, зайво витрачено коштів на суму 234 857,13 грн. Перелік витрат у додатку 18.

Пропозиції щодо усунення виявлених недоліків та шляхи підвищення рентабельності Підприємства:

1. Дотримуватися розділу I пункту 6 та пункту 2 Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59, щодо складання заявки-розрахунку суми коштів, необхідних для відрядження.

2. Внести зміни до структури, штатного розпису Підприємства та посадових інструкцій працівників з метою оптимізації витрат на оплату праці, а саме: зменшення питомої ваги заробітної плати у складі матеріальних витрат та собівартості продукції.

3. Посилити контроль за виконанням працівниками посадових інструкцій.

4. Не допускати укладання цивільно-правових договорів на послуги, які не призводять до збільшення доходу Підприємства.

5. Вжити заходи щодо недопущення виплати премій працівникам підприємства у періоді, за результатами роботи якого Підприємством отримано збитки.

6. У разі ініціювання рекламних кампаній у подальшому, погоджувати Положення про відповідні заходи з Держфінінспекцією та дотримуватися Положення під час проведення кампанії.

7. Не допускати невмотивованої виплати гонорарів штатними працівниками Підприємства.

8. Внести зміни до Положення про виплату гонорарів в частині:  
- визначення вартості конкретних робіт у конкретних розмірах (без застосування діапазону "від" і "до");  
- передбачити можливість зменшення розмірів гонорарів в залежності від зменшення обсягів передплати журналу та видання кількості примірників.

9. Вжити заходів щодо приведення юридичної служби Підприємства у відповідність до Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.11.2008 № 1040, та дотримання вимог пункту 12 цього положення щодо оформлення на актах (наказах) погодження (візи) представника юридичної служби чи юрисконсульта на якого на підприємстві покладено функції юридичної служби.

11. Вжити заходи:

- щодо внесення найближчим часом змін до договору оренди від 30.09.2014 № 6941 щодо приведення у відповідність інформації про фактично зайняту площу;

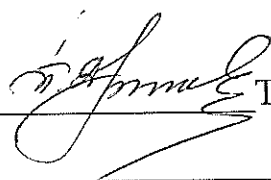
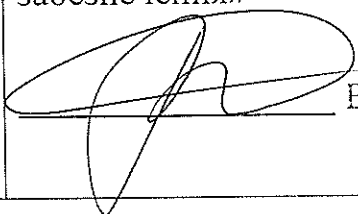
- щодо організації до кінця року розміщення Підприємства у вільних приміщеннях (не зданих в оренду) по вул. Малинській, 4 та розірвання договору від 30.09.2014 № 6941.

12. Доходи (чистий прибуток), отримані від оренди приміщень, використовувати на ремонт будівель, які передані Держфінінспекцією на баланс Підприємства, з метою підготовки їх до здачі в оренду.

13. Не допускати витрат на утримання приміщень, зданих в оренду, які не відшкодовуються орендарем.

14. Внести зміни до договору оренди від 23.09.2011 № 5955 в частині застосування орендної ставка 18% замість 15% за використання нерухомого державного майна під розміщення офісних приміщень площею 391,2 кв.м.

Аудиторський звіт складено у двох примірниках.

<p>Начальник Управління внутрішнього аудиту Держфінінспекції</p>  <p>Т.М.Демиденко</p>	<p>Директор Державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення»</p>  <p>В.В.Павлусенко</p>
---	--

Один примірник Аудиторського звіту отримано: 25.09.2015р.