



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

22.05.2020

№ 24-22/2

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

**внутрішнього аудиту діяльності державного підприємства  
«Державне управління комплексного забезпечення»  
в частині стану збереження активів та майна  
за період з 01.01.2019 по 01.03.2020**

**Київ 2020**

**ЗМІСТ:**

<b>Резюме.....</b>	<b>3</b>
<b>Вступ.....</b>	<b>5</b>
<b>Розділ I</b>	
1.1 Організація та методологія проведення аудиту.....	7
1.2 Опис об'єкта внутрішнього аудиту.....	8
<b>Розділ II Результати аудиту</b>	
1. Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів під час використання та збереження активів та майна.....	11
2. Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів у сфері орендних відносин.....	40
3. Контроль за збереженням активів та майна.....	60
4. Здійснення внутрішнього контролю в частині стану збереження активів та майна.....	64
Аудиторські знахідки.....	67
<b>Розділ III Висновки.....</b>	<b>79</b>
<b>Розділ IV Рекомендації.....</b>	<b>82</b>

## РЕЗЮМЕ

В звіті представлено результати планового внутрішнього аудиту діяльності державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» (далі – ДП «ДУКЗ», Підприємство) в частині стану збереження активів та майна за період з 01.01.2019 по 01.03.2020.

Загалом, результати внутрішнього аудиту діяльності ДП «ДУКЗ» засвідчили, що керівництвом Підприємства мета виконання показників ефективності використання державного майна не досягається.

Результати аналізу фінансової звітності за сукупністю коефіцієнтів, показали, що більшість показників діяльності Підприємства не мають оптимальних значень, що свідчить про негативну тенденцію щодо фінансової стійкості ДП «ДУКЗ». Слід зазначити, що на Підприємстві спостерігається негативна тенденція по зменшенню чистого доходу від основного виду діяльності.

Також дослідженням визначено ряд проблемних питань в діяльності Підприємства, які мають вплив на стан справ у цілому, а саме:

- відсутність оновлення необоротних активів свідчить про погіршення матеріально-технічної бази Підприємства;
- недоліки при управлінні витратами ДП «ДУКЗ» спричиняють їх необґрунтоване завищення;
- недоліки при управлінні доходами ДП «ДУКЗ» спричиняють їх необґрунтоване заниження;
- неналежна організація внутрішнього контролю не дозволяє своєчасно і в повній мірі виявляти всі недоліки в діяльності Підприємства.

Крім того, під час аудиту директору ДП «ДУКЗ» неодноразово надавалися запити про надання документів та пояснень, однак надані не всі документи та не надано пояснення.

Водночас директору ДП «ДУКЗ» направлено лист Держаудитслужби від 13.04.2020 № 24-14/09-2020 про надання до 15.04.2020 документів та пояснень, які не були надані на попередні запити, на виконання якого документи та пояснення до Держаудитслужби не надані. Направлено повторний лист директору ДП «ДУКЗ» від 21.04.2020 № 24-14/11-2020, яким Держаудитслужба зобов'язала надати в триденний термін всі необхідні документи та пояснення.

Водночас Держаудитслужба отримала лист ДП «ДУКЗ» від 23.04.2020 № 57 стосовно продовження терміну надання всіх необхідних документів та пояснень до 21.05.2020. Держаудитслужба повторно направила лист від 24.04.2020 № 24-14/12-2020, яким зобов'язала директора ДП «ДУКЗ» невідкладно надати всі необхідні документи та пояснення.

Станом на момент закінчення внутрішнього аудиту документи та пояснення не надані. Ненадання цих та інших документів перешкодило

виконанню працівниками Відділу внутрішнього аудиту їх обов'язків та унеможливило в повній мірі дослідити питання програми внутрішнього аудиту.

За результатами проведеного дослідження виявлені недоліки в діяльності ДП «ДУКЗ» в цілому за період, що підлягав аудиту, та розроблено рекомендації керівництву Підприємства, які мають на меті покращення ефективності управління майном та недопущення в подальшому виявлених помилок та недоліків.

## ВСТУП

ДП «ДУКЗ» засноване на державній власності відповідно до наказу Головного контрольно-ревізійного управління України від 14.12.2010 № 459 з метою ефективного використання державного майна.

Статутом ДП «ДУКЗ» на дату створення Підприємства передбачалось, 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 було 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.

Нині в редакції наказу Держаудитслужби від 15.08.2016 № 63 затверджено Статут Підприємства, метою утворення якого є здійснення виробничої, комерційної, торговельної, видавничої, рекламної, інформаційно-телекомунікаційної, освітньої та іншої не забороненої законодавством діяльності для отримання прибутку.

Отже, не зважаючи на те, що відповідно до наказу ГоловКРУ 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, споруд та транспорту Засновника, проведення їх капітальних та поточних ремонтів та виконання інших робіт (послуг), спрямованих на отримання прибутку, обслуговування інших потреб Засновника.

Видавництво журналу «Фінансовий контроль» є одним із основних напрямів діяльності ДП «ДУКЗ», пріоритетними завданнями якого є:

- пропаганда ефективних форм і методів роботи Державної аудиторської служби України, що впливають із завдань Президента та Уряду України;
- сприяння в організації та реалізації невідкладних завдань, що ставить перед структурними підрозділами Держаудитслужби її керівництво;
- виховання фінансової культури у широкого кола читачів;
- проведення роз'яснювальної роботи;
- профілактика та попередження фінансових порушень та недоліків у здійсненні фінансово-господарської діяльності підприємств і державних установ, більш ефективного використання фінансових ресурсів держави.

Журнал «Фінансовий контроль» покликаний допомагати розвитку професійності та компетентності фінансових інспекторів, працівників бухгалтерських і фінансових служб, розвитку їх професійних знань та практичних навичок, що безумовно сприятиме мінімізації бухгалтерських помилок, правильному веденню бухгалтерського обліку та фінансової звітності, прийняттю законних і ефективних управлінських рішень та, як наслідок, забезпеченню результативної діяльності підприємств та установ.

В той же час ДП «ДУКЗ» має право здавати в оренду в установленому законодавством порядку підприємствам, установам і організаціям, а також громадянам нерухоме майно (будівлі, споруди, нежитлові приміщення) та інше окреме індивідуально визначене майно (устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності, які йому належать). Тому складське господарство та надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна є іншими основними (після видавництва журналу «Фінансовий контроль») видами діяльності, від яких ДП «ДУКЗ» отримує доходи.

## Розділ I

### 1.1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДОЛОГІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

**Ціль внутрішнього аудиту:** оцінити діяльність державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» в частині стану збереження активів та майна.

**Підстава для проведення аудиту:** пункт 1 розділу II Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держаудитслужби на 2020 рік (із змінами), затвердженого заступником Голови Державної аудиторської служби України Юлією Солянкік 26.02.2020, та наказу Державної аудиторської служби України від 04.03.2020 № 56 (зі змінами від 13.04.2020 № 90).

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** фінансово-господарська діяльність.

**Період, що охоплюється внутрішнім аудитом:** з 01.01.2019 по 01.03.2020.

**Термін проведення аудиту:** з 10.03.2020 по 15.05.2020

**Початкові обмеження:** внутрішній аудит проводиться вибіркоким способом.

**Склад аудиторської групи:**

- Чугунов Олексій Ігорович – начальник Відділу внутрішнього аудиту, керівник аудиторської групи;

члени аудиторської групи:

- Потапчук Наталія Іванівна – головний державний аудитор.

**Питання аудиту з урахуванням оцінки ризиків:**

1. Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів під час використання та збереження активів та майна.

2. Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів у сфері орендних відносин

3. Контроль за збереженням активів та майна.

4. Здійснення внутрішнього контролю в частині стану збереження активів та майна.

## 1.2. ОПИС ОБ'ЄКТА ВУТРИШНЬОГО АУДИТУ

ДП «ДУКЗ» засноване на державній власності відповідно до наказу Головного контрольно-ревізійного управління України від 14.12.2010 № 459 за номером запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань – 10721020000025851 від 27.12.2010 та належить до сфери управління Державної аудиторської служби України (далі – Уповноважений орган управління).

Відповідно до Статуту ДП «ДУКЗ» (нова редакція), затвердженого наказом Держаудитслужби від 15.08.2016 № 63, Підприємство утворено з метою здійснення виробничої, комерційної, торговельної, видавничої, рекламної, інформаційно-телекомунікаційної, освітньої та іншої не забороненої законодавством діяльності для отримання прибутку.

Предметом діяльності Підприємства є:

- видавнича, рекламна, інформаційна і телекомунікаційна діяльність;
- операції з нерухомим майном;
- діяльність у сфері освіти;
- діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування;
- професійна, наукова і технічна діяльність;
- фінансова та страхова діяльність;
- оптова та роздрібна торгівля, ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів;
- охоронна діяльність;
- переробна промисловість;
- водопостачання, каналізація, поводження з відходами;
- будівництво;
- тимчасове розміщення й організація харчування;
- охорона здоров'я та надання соціальної допомоги;
- мистецтво, спорт, розваги та відпочинок;
- надання інших видів послуг;
- зовнішньоекономічна діяльність.

Крім того, Підприємство має право здійснювати інші види діяльності, не заборонені чинним законодавством України.

Згідно довідки Головного управління статистики у м. Києві від 23.01.2020 ідентифікаційний код ДП «ДУКЗ» - 37499058.

Місцезнаходження – 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4.

Визначеними видами діяльності ДП «ДУКЗ» за КВЕД-2010 є:

- 58.14. Видання журналів і періодичних видань;
- 43.39. Інші роботи із завершення будівництва;
- 45.11. Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- 45.20. Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;



- 45.31. Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 45.32. Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 81.21. Загальне прибирання будинків;
- 95.11. Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування;
- 46.77. Оптова торгівля відходами та брухтом;
- 46.90. Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.11. Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- 47.99. Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
- 49.39. Інший пасажирський наземний транспорт;
- 52.10. Складське господарство;
- 52.21. Допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- 56.29. Постачання інших готових страв;
- 58.11. Видання книг;
- 68.20. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 69.20. Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування;
- 35.14. Торгівля електроенергією.

Згідно Свідоцтва Державної податкової адміністрації України від 18.04.2011 № 100334170 ДП «ДУКЗ» зареєстровано платником податку на додану вартість.

ДП «ДУКЗ» видає журнал «Фінансовий контроль», зареєстрований згідно Свідоцтва про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації від 02.07.2018 серія КВ № 23487-13327ПР, засновником є ДП «ДУКЗ» разом з Університетом Державної фіскальної служби України, Київським національним торговельно-економічним університетом, Державним вищим навчальним закладом «Криворізький національний університет».

Для діяльності ДП «ДУКЗ» у фінансових установах з 01.01.2019 відкрито 3 банківські рахунки:

- UA 213204780000026005212000602 в ПАТ АБ «Укргазбанк» м. Київ;
- UA 923204780000026046903289382 в ПАТ АБ «Укргазбанк» м. Київ;
- 260046603697 в філії АТ «Укрсиббанк» м. Київ.

Управління ДП «ДУКЗ» здійснює його директор, який підзвітний Уповноваженому органу управління.

Майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за Підприємством на праві господарського відання, яке виникає з дати підписання акта приймання-передачі. Майно Підприємства становлять виробничі і невиробничі вироби, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

Джерелами формування майна Підприємства згідно Статуту ДП «ДУКЗ»

є:

- державне майно, передане Підприємству Уповноваженим органом управління;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності Підприємства;
- доходи від цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством.

*Копії Статуту ДП «ДУКЗ», виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, довідки Головного управління статистики у м. Києві, Свідоцтва Державної податкової адміністрації України, довідки про відкриті банківські рахунки у Додатку № \_\_\_ до аудиторського звіту.*

## Розділ II

## РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

**1. Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів під час використання та збереження активів та майна**

Проведеним аналізом основних фінансових показників діяльності ДП «ДУКЗ» за 2019 рік та I квартал 2020 року встановлено не виконання фінансового плану Підприємства.

Відповідно до Статуту ДП «ДУКЗ» (нова редакція), затвердженого наказом Держаудитслужби від 15.08.2016 № 63, Підприємство утворено з метою здійснення виробничої, комерційної, торговельної, видавничої, рекламної, інформаційно-телекомунікаційної, освітньої та іншої не забороненої законодавством діяльності для отримання прибутку.

Водночас діяльність ДП «ДУКЗ» за 2019 рік та I квартал 2020 року є збитковою. Збиток за 2019 рік – 149,6 тис. грн (в т. ч. за I квартал – 316,9 тис. грн збитку, II квартал – 57,9 тис. грн збитку, III квартал – 209,9 тис. грн прибутку, IV квартал – 15,3 тис. грн прибутку) та I квартал 2020 року – 199,3 тис. грн збитку.

Аналізом показників виконання фінансового плану Підприємства та звіту про виконання фінансового плану за 2019 рік та I квартал 2020 року встановлено невиконання фінансових планів.

Так, ДП «ДУКЗ» передбачалося отримання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2019 році в сумі 4 980,0 тис. грн., фактично чистий дохід склав 4 252,5 тис. грн., тобто фінансовий план виконано на 85,4 %; в I кварталі 2020 року – 1 350,0 тис. грн, фактично чистий дохід склав 943,5 тис. грн та 69,9 % відповідно.

При запланованому у 2019 році чистому прибутку Підприємства на суму 32,0 тис. грн, за результатами діяльності Підприємством отримано збиток на загальну суму 149,6 тис. грн; в I кварталі 2020 року – при запланованому 7,8 тис. грн прибутку отримано 199,3 тис. грн збитку.

Оскільки основним показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток, тому отримання збитку призводить до погіршення фінансового стану Підприємства.

Так, за результатами оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності встановлено, що:

- коефіцієнт рентабельності активів в 2019 році мав значення -2,0, I кварталі 2020 року -2,5. Вказане значення даного коефіцієнта протягом зазначеного періоду свідчить про неефективне використання активів Підприємства та спад його економічного розвитку;

- *коефіцієнт зносу основних засобів* становив 0,2, що свідчить про недостатню інвестиційну політику Підприємства, яка б дозволила оновити матеріальну-технічну базу;

- *коефіцієнт рентабельності власного капіталу* становив в 2019 році -2,1, I кварталі 2020 року -2,9, який характеризує частку чистого прибутку у власному капіталі, мав від'ємне значення. Оскільки значення коефіцієнту не входить до оптимальних меж, то можна зробити висновок про низьку інвестиційну привабливість Підприємства;

- *коефіцієнт рентабельності діяльності* в 2019 році -3,5, I кварталі 2020 року -21,1, визначає співвідношення чистого прибутку Підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), що говорить про неефективне ведення господарської діяльності керівництвом Підприємства протягом зазначеного періоду;

- *коефіцієнт фінансової стійкості* в 2019 році складав +13,3, а в I кварталі 2020 року - +6,5, даний показник характеризує співвідношення власних та позикових коштів.

Як свідчить аналіз, всі показники фінансово-господарської діяльності мають негативні тенденції.

Основні показники фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2019 рік – I квартал 2020 року наведено у таблиці № 1.

Таблиця № 1

Показники фінансового плану	2019 рік			I квартал 2020 року		
	План (тис. грн)	Факт (тис. грн)	Виконання, %	План (тис. грн)	Факт (тис. грн)	Виконання, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4980,0	4252,5	85,4	1350,0	943,5	69,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	1953,0	1362,7	69,8	485,0	473,5	97,6
Адміністративні витрати	2902,0	2992,3	103,1	833,2	632,6	75,9
Усього доходів	5234,0	4451,9	85,1	1410,0	984,3	69,8
Усього витрат	5202,2	4601,5	88,5	1402,2	1183,6	84,4
Чистий прибуток (збиток)	32,0	(149,6)	-467,5	7,8	(199,3)	-2555,1

Згідно проведеного аналізу фінансової звітності за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують загальну оцінку ефективності управління ДП «ДУКЗ» у 2019 рік та I кварталі 2020 року встановлено неефективне ведення господарської діяльності керівництвом ДП «ДУКЗ», в т.ч. неефективне використання активів Підприємства; спад його економічного розвитку; недостатню інвестиційну політику Підприємства, яка б дозволила оновити матеріально-технічну базу; низьку інвестиційну привабливість Підприємства, що в свою чергу гальмує процес ділової активності.

Аналізом фінансових звітів встановлено, що загальна вартість активів ДП «ДУКЗ» станом на 01.01.2019 склала 7995,8 тис. грн, на 01.01.2020 – 7593,9 тис. грн, на 01.04.2020 – 7883,2 тис. гривень.

Станом на 01.01.2019 рахується дебіторська заборгованість на суму 621,8 тис. грн та кредиторська заборгованість – 626,4 тис. грн, протягом 2019 року заборгованість зменшилась і станом на 01.01.2020 становила 498,6 тис. грн та 475,0 тис. грн відповідно. Станом на 01.04.2020 дебіторська заборгованість склала 395,8 тис. грн, кредиторська – 994,9 тис. гривень.

Під час проведення внутрішнього аудиту встановлено, що ДП «ДУКЗ» використовує залишки тимчасово вільних коштів шляхом перерахування коштів з власного поточного рахунку на вкладний (депозитний) рахунок. Оборот тимчасово вільних коштів за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 склав 7 968 тис. грн, в т.ч. за 2019 рік – 6 428 тис. грн, січень-лютий 2020 року – 1 540 тис. грн. Залишки коштів на вкладному (депозитному) рахунку станом на 01.01.2019, 01.01.2020 був відсутні, залишок станом на 01.03.2020 склав 670 тис. гривень.

За використання тимчасово вільними коштами ДП «ДУКЗ» отримав доходу на загальну суму 96,71 тис. грн, в т.ч. за 2019 рік – 88,06 тис. грн, січень-лютий 2020 року – 8,65 тис. гривень.

В ході проведення внутрішнього аудиту надано запит по розміщенню коштів на депозитах. Наразі для дослідження не надано договори про розміщення коштів на владних (депозитних) рахунках, в результаті чого *неможливо дослідити використання залишків тимчасово вільних коштів та достовірність отримання доходів від них.*

Згідно Статуту ДП «ДУКЗ» директор Підприємства призначається на посаду та звільняється з посади Уповноваженим органом управління. З директором Підприємства укладається контракт, у якому визначаються строк найму, його права, обов'язки і відповідальність, умови матеріального забезпечення, звільнення з посади, інші умови найму за погодженням сторін.

Так, Держаудитслужба, як Уповноважений орган управління, уклав з Лук'янюком Сергієм Миколайовичем контракти від 29.12.2016 № 32 (на термін з 30.12.2016 по 30.12.2019) та від 02.01.2020 № 1 (на термін з 31.12.2019 по 31.12.2022).

За цими контрактами директор зобов'язаний безпосередньо і через адміністрацію Підприємства здійснювати поточне управління (керівництво) Підприємством, забезпечувати його високоприбуткову діяльність, ефективне використання і збереження закріпленого за підприємством державного майна, а Орган управління майном зобов'язується створювати належні умови для матеріального забезпечення і організації праці директора.

Згідно умов контрактів керівник зобов'язується забезпечити виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства згідно з додатком до цього контракту, та може бути звільненим з посади, а контракт розірваний з ініціативи Органу управління майном, у тому числі за пропозицією місцевого органу державної виконавчої влади, до закінчення терміну його дії у разі (крім іншого) невиконання річного з поквартальною розбивкою фінансового плану підприємства та незабезпечення виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства згідно з додатком 1 до контракту.

Крім того, Статутом ДП «ДУКЗ» передбачено, що крім іншого Директор Підприємства:

- несе персональну відповідальність за виконання покладених на нього завдань, що визначені Статутом;
- видає в межах своєї компетенції накази та доручення;
- організовує виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність Підприємства відповідно до мети та основних напрямів його діяльності;
- затверджує за погодженням з Уповноваженим органом управління структуру і штатний розпис Підприємства;
- у встановленому порядку призначає на посади та звільняє з посад працівників Підприємства;
- розпоряджається коштами та майном Підприємства відповідно до Статуту та законодавства;
- забезпечує ефективне використання та збереження майна, переданого Підприємству;
- виконує умови укладеного з Уповноваженим органом управління трудового контракту;
- несе відповідальність за формування та виконання фінансових планів, додержання трудової, фінансової дисципліни і вимог законодавства.

Також, Статутом ДП «ДУКЗ» передбачено, що директор Підприємства та головний бухгалтер несуть персональну відповідальність за додержання порядку ведення і достовірність обліку та статистичної звітності.

Згідно звіту керівника підприємства про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового

стану підприємства за IV квартал 2019 року (звітний період - 2019 рік) **контрактом передбачено наступні показники:**

- прибуток до оподаткування – на 2019 рік – 29,0 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 16,0 тис. грн збитку, II квартал – 31,0 тис. грн прибутку, III квартал – 30,0 тис. грн прибутку, IV квартал – 16,0 тис. грн прибутку;

- інвестиції у розвиток виробничої сфери за рахунок власних та залучених коштів - на 2019 рік – 150,0 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 0, II квартал – 150,0 тис. грн, III квартал – 50,0 тис. грн, IV квартал – 0 тис. грн, з них:

капітальні інвестиції (придбання основних засобів, інших небюджетних активів, нематеріальних активів) - на 2019 рік – 50,0 тис. грн, в т.ч. I квартал – 0, II квартал – 50,0 тис. грн., III квартал – 0, IV квартал - 0;

модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів - на 2019 рік – 100,0 тис. грн, в т. ч. I квартал – 0, II квартал – 50,0 тис. грн, III квартал – 50,0 тис. грн., IV квартал - 0;

- сплата податків (обов'язкових платежів) до бюджету – на 2019 рік – 295,0 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 72,0 тис. грн, II квартал – 75,0 тис. грн, III квартал – 75,0 тис. грн, IV квартал – 73,0 тис. грн, з них сплата податків на прибуток – на 2019 рік – 5,0 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 0, II квартал – 3,0 тис. грн, III квартал – 2,0 тис. грн., IV квартал – 0, та єдиний соціальний внесок – на 2019 рік – 290,0 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 72,0 тис. грн, II квартал – 72,0 тис. грн, III квартал – 73,0 тис. грн, IV квартал – 73,0 тис. грн;

- рентабельність, а саме: активів – на 2019 рік – 0,4, в т. ч. за I квартал – 0,4, II квартал – 0,4, III квартал – 0,4, IV квартал – 0,4 та діяльності – на 2019 рік – 0,6, в т. ч. за I квартал – 0,6, II квартал – 0,6, III квартал – 0,6, IV квартал – 0,6;

- кредиторська заборгованість – 0, в т. ч. перед бюджетом – 0 та з оплати праці – 0.

Водночас планові показники ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства, передбачені в контракті керівника підприємства, уточнювались на підставі фінансового плану на 2019 рік.

**Фактичне виконання показників склало:**

- прибуток до оподаткування – за 2019 рік – 149,6 тис. грн збитку в т.ч. за I квартал – 316,9 тис. грн збитку, II квартал - 57,9 тис. грн збитку, III квартал – 209,9 тис. грн прибутку, IV квартал - 15,3 тис. грн прибутку;

- інвестиції у розвиток виробничої сфери за рахунок власних та залучених коштів – 0, з них:

капітальні інвестиції (придбання основних засобів, інших небюджетних активів, нематеріальних активів) - 0;

модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів - 0;

- сплата податків (обов'язкових платежів) до бюджету – за 2019 рік – 396,4 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 103,6 тис. грн, II квартал – 99,8 тис. грн, III квартал – 80,0 тис. грн, IV квартал – 113,0 тис. грн, з них сплата податків на прибуток – на 2019 рік – 0 тис. грн, та єдиний соціальний внесок – на 2019 рік – 396,4 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 103,6 тис. грн, II квартал – 99,8 тис. грн, III квартал – 80,0 тис. грн, IV квартал – 113,0 тис. грн;

- рентабельність, а саме: активів - за 2019 рік – -3,5 %, в т. ч. за I квартал – -3,6 %, II квартал – -4,6 %, III квартал – -2,0 %, IV квартал – -2,0 % та діяльності - на 2019 рік – 0,6 %, в т. ч. за I квартал – 0,6 %, II квартал – 0,6 %, III квартал – 0,6 %, IV квартал – 0,6 %;

- кредиторська заборгованість - за 2019 рік – 19,6 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 351,3 тис. грн, II квартал – 408,8 тис. грн, III квартал – 437,3 тис. грн, IV квартал – 19,6 тис. грн, з них перед бюджетом – на 2019 рік – 19,6 тис. грн, в т. ч. за I квартал – 296,2 тис. грн, II квартал – 364,4 тис. грн, III квартал – 398,3 тис. грн, IV квартал – 19,6 тис. грн, та з оплати праці – на 2019 рік – 0, в т. ч. за I квартал – 55,1 тис. грн, II квартал – 44,4 тис. грн, III квартал – 39,0 тис. грн, IV квартал – 0.

Виконання показників контракту за 2019 рік з урахуванням уточнень фінансового плану склало: прибуток до оподаткування – -383,6 %, інвестиції у розвиток виробничої сфери за рахунок власних та залучених коштів – 0, сплата податків (обов'язкових платежів) до бюджету – 96,4 %, рентабельність, а саме: активів – -3,5, діяльності – -2,6; кредиторська заборгованість – -19,6 тис. гривень.

Крім того, згідно звіту керівника підприємства про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства за I квартал 2020 року **контрактом передбачено наступні показники:**

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 1350,0 тис. грн;
- витрачання грошових коштів від операційної діяльності – 1259,8 тис. грн;
- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) – 485,0 тис. грн;
- сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів – 341,8 тис. грн;
- чистий фінансовий результат (прибуток) – 7,8 тис. гривень.

Дані планові показники відповідають плановим показникам, передбаченим фінансовим планом на 2020 рік.

**Фактичне виконання показників склало:**

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 943,5 тис. грн;
- витрачання грошових коштів від операційної діяльності – 1048,6 тис. грн;



- собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) – 473,5 тис. грн;
- сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів – 251,0 тис. грн;
- чистий фінансовий результат (прибуток) – (199,3) тис. грн.

Виконання показників контракту за I квартал 2020 року з урахуванням уточнень фінансового плану склало: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 69,9 %, витрачання грошових коштів від операційної діяльності – 83,2 %, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг) – 97,6 %, сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів – 73,4 %, чистий фінансовий результат (прибуток) – 2555,1 %.

З огляду на вищевикладене, встановлено **невиконання показників** ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства, **передбачених контрактом керівника та фінансовими планами** за 2019 рік та I квартал 2020 року.

Слід зазначити, що діяльність ДП «ДУКЗ» протягом 2019 року та I кварталу 2020 року є збитковою (збиток за 2019 рік – 149,6 тис. грн, I квартал 2020 року – 199,3 тис. грн).

Водночас, згідно листа Держаудитслужби від 26.02.2019 № 11-14/95-2019 директору ДП «ДУКЗ» Лук'янюку С.М. погоджено виплату премії за підсумками роботи за IV квартал 2018 року, підставою якого став лист ДП «ДУКЗ» від 07.02.2019 № 36, в якому висловлено прохання погодити керівнику підприємства премію в розмірі 3 посадових окладів, в той час як додатку до листа вказано 240 %.

Аналогічна ситуація склалася з листом від 19.11.2019 № 169, в якому відображено прохання погодити виплату керівнику підприємства премії в розмірі 3 посадових окладів, в той час як додатку до листа вказано 240 %, на заміну якому прийшов лист від 29.11.2019 № 170 уже з 2 посадовими окладами та 240 % аналогічно, а вже листом від 10.12.2019 № 184 відображено 240 % як в листі, так і в додатку. Останній лист став підставою для погодження виплати премії за підсумками роботи за III квартал 2019 року. Тому, листом Держаудитслужби від 13.12.2019 № 11-14/488-2019 директору ДП «ДУКЗ» Лук'янюку С.М. погоджено виплату премії за підсумками роботи за III квартал 2019 року в розмірі 240 % посадового окладу.

Перевіркою правильності встановлення, нарахування та виплати премії за підсумками роботи IV кварталу 2018 року та III кварталу 2019 року встановлено, що розміри даних премій визначені відповідно до виконання показників, затверджених наказом Держаудитслужби від 15.06.2017 № 135 «Про затвердження умов, диференційованих показників і розмірів преміювання керівників державних підприємств, що належать до сфери управління Державної аудиторської служби України», відповідають даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Під час внутрішнього аудиту до Держаудитслужби надійшов лист ДП «ДУКЗ» від 22.04.2020 № 56 на погодження виплати премії директору в розмірі 2 посадових окладів.

Перевіркою правильності законності встановлення премії за підсумками роботи IV кварталу 2019 року встановлено, що розміри даної премії визначений відповідно до виконання показників, затверджених наказом Держаудитслужби від 15.06.2017 № 135 «Про затвердження умов, диференційованих показників і розмірів преміювання керівників державних підприємств, що належать до сфери управління Державної аудиторської служби України», відповідає даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Під час проведення внутрішнього аудиту лист-погодження та розрахункові листи про нарахування даної премії не надано.

*Інформації про нараховану та виплачену премію директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Під час аудиту встановлено, що за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 загальна сума понесених витрат ДП «ДУКЗ» на **утримання приміщень та складів** за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, 4-е, 4-є, 4-ж, склала 1820,58 тис. грн, в т.ч. за 2019 рік – 1604,49 тис. грн, за січень-лютий 2020 року – 216,09 тис. грн, в той час як фактично віднесено витрат на собівартість послуг – 596,86 тис. грн, в т.ч. за 2019 рік – 513,08 тис. грн, січень-лютий 2020 року – 83,78 тис. гривень.

Із загальної суми витрат комунальні послуги склали 490,59 тис. грн, в т.ч. за електроенергію – 473,48 тис. грн, вивезення твердих побутових відходів – 9,78 тис. грн, водовідведення – 7,33 тис. грн, та земельний податок 150,73 тис. грн, в той час вищезазначені витрати орендарями та не орендарями (користувачами електричної енергії) відшкодувано частково - 308,63 тис. грн, з них електроенергії на суму 304,48 тис. грн та земельного податку на суму 4,15 тис. гривень.

Отже, Підприємством різницю невідшкодованих за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 витрат на утримання вищевказаного майна в сумі 1511,95 тис. грн віднесено на фінансові результати.

Згідно даних бухгалтерського обліку встановлено, що з юридичними особами, які не являються орендарями, а саме ТОВ «НПП Хімреактив», ТОВ «АВІА ОІЛ», ФОП Фурман Олексій Володимирович протягом 2019 року та січня-лютого 2020 року здійснювали відшкодування витрат за поставлену ДП «ДУКЗ» електроенергію. Дані розрахунки здійснювалися на підставі укладених договорів.

Так, укладено з ТОВ «НПП Хімреактив» договір від 01.01.2017 № 01/17Е, ТОВ «АВІА ОІЛ» - договір від 01.01.2017 № 02/17Е, ФОП Фурман Олексій Володимирович – договір від 01.01.2017 № 03/17Е.

Дані договори передбачають, що дані особи компенсують ДП «ДУКЗ», як споживачу електричної енергії, витрати на оплату електричної енергії, що була фактично використана ними, а також компенсують втрати електричної

енергії у кабельних мережах та силовому трансформаторі ТМ 630 кВА пропорційно до кількості спожитої електричної енергії кожним користувачем мереж.

Слід зазначити, що покладавці, на відміну від орендарів, не здійснюють відшкодування витрат за комунальні послуги та земельний податок, що в свою чергу лягає на плечі самого підприємства.

Під час контрольного огляду виявлено, що ДП «ДУКЗ» має в користуванні земельні ділянки та нерухоме майно (вул. Малинська, 4), яке не використовуються у виробничій та господарській діяльності підприємства, проте до більшості з них директором ДП «ДУКЗ» не надано доступу.

В ході внутрішнього аудиту надано запит про надання інформації про наявність вільних приміщень та стан цих приміщень. На кінець проведення внутрішнього аудиту дана інформація для внутрішнього аудиту не надана.

*Інформація про понесені витрати на утримання будівель у Додатку № \_\_\_ до аудиторського звіту*

**Аналіз фактичних витрат на утримання майна та чистого доходу від реалізації робіт та послуг (надання послуг з оренди майна та відповідального зберігання)**



**Діаграма 1. Аналіз фактичних витрати на утримання будівель та чистого доходу від реалізації робіт та послуг (надання послуг з оренди майна та відповідального зберігання) за період з 01.01.2019 по 01.03.2020**

Аналізуючи фактичні витрати на утримання будівель, відшкодування витрат та чистого доходу від реалізації робіт та послуг (надання в оренду та складського господарства) встановлено, що за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 ДП «ДУКЗ» витрачено на утримання будівель 1 820,59 тис. грн, в той час як чистий дохід від реалізації робіт та послуг що складає 2 064,32 тис. грн, що складає 88,19 % від суми витрат на утримання. Різниця між чистим доходом від реалізації робіт та послуг та витратами на утримання будівель склала 243,73 тис. грн, в т.ч. за 2019 рік – 157,21 тис. грн та за I квартал 2020 року – 86,52 тис. гривень.

Перевіркою виконання фінансового плану, який є основним плановим документом державного підприємства, відповідно до якого підприємство

отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів, встановлено відхилення між плановими та фактичними показниками окремих витрат.

Так, згідно Звіту про виконання фінансового плану за 2019 рік виявлено, що Підприємством понесено витрат більше від запланованих показників фінансового плану на суму 852,9 тис. грн, а саме:

*включені до адміністративних витрат – 481,40 тис. грн, в т.ч.*

- витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів, на суму 509,00 тис. грн, однак фактично витрати склали 855,60 тис. грн, тобто 168,09 % (або перевищення на 346,60 тис. грн);

- витрати на страхові послуги на суму 4,00 тис. грн, проте фактично витрати склали 11,40 тис. грн., тобто 285,00 % (або перевищення на 7,40 тис. грн.);

- витрати на оплату праці на суму 1007,00 тис. грн, проте фактично витрати склали 1116,70 тис. грн., тобто 110,89 % (або перевищення на 109,70 тис. грн.);

- амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення на суму 100,00 тис. грн, проте фактично витрати склали 117,70 тис. грн., тобто 117,70 % (або перевищення на 17,70 тис. грн.);

*включені до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 371,50 тис. грн, в т.ч.*

- витрати на сировину та основні матеріали склали 813,80 тис. грн, при запланованих 500,00 тис. грн, тобто 162,76 % (або перевищення на 313,80 тис. грн.);

- витрати на електроенергію у 2019 році склали 312,70 тис. грн при запланованих 255,00 тис. грн, тобто 122,63 % (перевищення на 57,70 тис. грн.).

Крім того, згідно Звіту про виконання фінансового плану за I квартал 2020 року взятого в Держаудитслужбі виявлено, що Підприємством понесено витрат більше від запланованих показників фінансового плану на суму 172,8 тис. грн, а саме:

*включені до адміністративних витрат – 14,8 тис. грн, в т.ч.*

- витрати, пов'язані з використанням службових автомобілів, на суму 175,0 тис. грн, однак фактично витрати склали 179,5 тис. грн, тобто 102,57 % (або перевищення на 4,5 тис. грн);

- витрати на страхові послуги на суму 2,0 тис. грн, проте фактично витрати склали 12,3 тис. грн., тобто 615,00 % (або перевищення на 10,3 тис. грн.);

*витрати на збут – 9,4 тис. грн, в т.ч.*

планові витрати на суму 12,0 тис. грн, однак фактично витрати склали 21,4 тис. грн, тобто 178,3 % (або перевищення на 9,4 тис. грн);

включені до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 147,8 тис. грн, в т.ч.

- витрати на сировину та основні матеріали склали 263,8 тис. грн, при запланованих 140,0 тис. грн, тобто 188,4 % (або перевищення на 123,8 тис. грн.);

- витрати на електроенергію у 2019 році склали 104,0 тис. грн при запланованих 80,0 тис. грн, тобто 130 % (перевищення на 24,0 тис. грн.);

*інші витрати – 0,8 тис. грн, в т.ч.*

- договори ЦПХ, соц. внески на договори ЦПХ, інші склали 85,8 тис. грн при запланованих 85,0 тис. грн, тобто 100,9 % (перевищення на 0,8 тис. грн.).

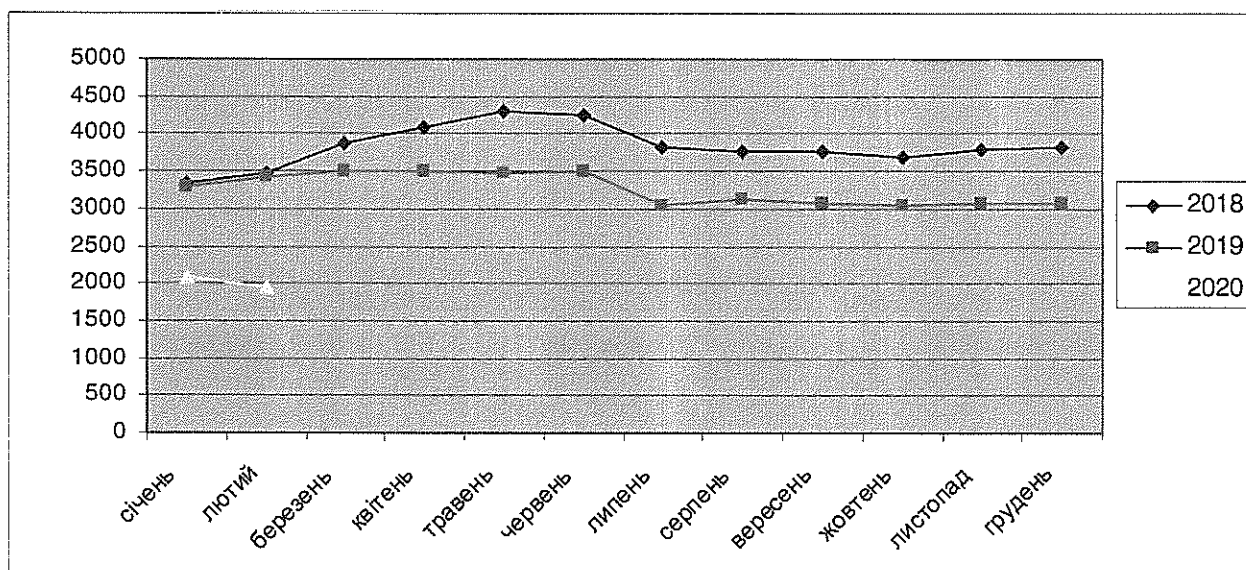
Вищезазначене свідчить про порушення Підприємством вимоги п. 1 ст. 75 Господарського кодексу України, п. 3 розділу IV додатку 2 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205 (далі – Порядок № 205), та як наслідок завищення витрат Підприємства на загальну суму **1025,7 тис. грн**, в т.ч. у 2019 році - 852,90 тис. грн та I кварталі 2020 року - 172,8 тис. гривень.

При цьому зміни до затверджених фінансових планів на 2019 та 2020 роки Підприємством не вносилися, що є недотриманням пункту 8 Порядку № 205.

Для з'ясування вищезазначених обставин директору підприємства Лук'янюк С.М. по даному випадку надано питання, відповідь на яке на кінець внутрішнього аудиту не отримано. *Питання директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Таким чином, за результатами господарської діяльності за 2019 рік та I квартал 2020 року Підприємство було збиткове. Головними причинами невиконання фінансових планів були: зменшення тиражу журналу, плинність кадрів та збільшення понесення витрат. Крім того, керівництвом Підприємства не дотримано показників, зазначених у фінансових планах, що призвело до понесення незапланованих витрат на загальну суму 1025,7 тис. гривень.

Слід зазначити, що тираж виданих журналів «Фінансовий контроль» з 2018 року по лютий 2020 року зменшувався. Так, динаміка видавництва журналу відображає зменшення в 2019 році тиражу на 15 % в порівнянні з 2018 роком, а за січень-лютий 2020 року – на 40 % з аналогічним періодом 2019 року.



**Діаграма 2. Динаміка видавництва журналу «Фінансовий контроль» з 2018 року по лютий 2020 року**

Так, чистий дохід від видання журналу «Фінансовий контроль» в 2018 році склав 3191,8 тис. грн при плановому показнику 3780,0 тис. грн та зменшився в 2019 році в порівнянні з 2018 роком на 22 % (701,0 тис. грн) і склав 2490,8 тис. грн при плановому показнику 3780,0 тис. грн. Виконання плану по доходах склало в 2018 році 84,4 %, в 2019 році – 65,9 %.

Отже, в 2019 році ДП «ДУКЗ» отримано чистого доходу від видання журналу «Фінансовий контроль» менше на 22,0 % в порівнянні з 2018 роком та менше на 34,1 % від запланованого в 2019 році.

**Штатним розписом** 2019 року ДП «ДУКЗ» затверджено штат у кількості 15 штатних одиниць, а саме:

- керівництво (1 штатна посада) – директор;
- посади при керівництві (6 штатних посад) – заступник директора, головний інженер, менеджер (управитель) з персоналу, юристконсульт, водії автотранспортних засобів;
- сектор бухгалтерського обліку та звітності (2 штатні посади) - головний бухгалтер, бухгалтер;
- редакція журналу «Фінансовий контроль» (4 штатні посади) – головний редактор, заступник головного редактора, редактор відповідальний, кореспондент;
- відділ складського господарства (2 штатні посади) – начальник складу (вантажного), комірник.

*Копії контрактів з директором, штатних розписів у Додатку № \_\_\_ до аудиторського звіту*

В ході внутрішнього аудиту не надано затверджений штатний розпис на 2020 рік ДП «ДУКЗ» на запити про надання документів.

При цьому до Держаудитслужби листом від 12.02.2020 № 26 надіслано проект штатного розпису 2020 року ДП «ДУКЗ», яким передбачено введення до відділу складського обліку 4 посад сторожів з посадовим окладом 4723,00 грн та приведення посадових окладів працівників до нового прожиткового мінімуму.

Проведеним аналізом узгодженого штатного розпису ДП «ДУКЗ» на 2019 рік та проекту штатного розпису на 2020 рік встановлено відсутність єдиного принципу при встановленні посадових окладів працівникам із застосуванням затверджених коефіцієнтів співвідношення посадових окладів працівників до працівника основної професії – кореспондента.

Так, посадовий оклад по нововведеній посаді сторожа станом на 01.01.2020 складає 4723 грн, що є вищим на 1223 грн за посадовий оклад його безпосереднього керівника (3500 грн) – начальника складу (вантажного), при цьому, такий же посадовий оклад в розмірі 3500 грн встановлений заступнику головного редактора журналу «Фінансовий контроль» та бухгалтеру (головному інженеру – 3850 грн, заступнику директора ДП «ДУКЗ», головному бухгалтеру та головному редактору журналу «Фінансовий контроль» - по 5000 грн).

*Детальна інформація викладена у порівняльній таблиці посадових окладів працівників у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Проаналізувавши проект штатного розпису 2020 року ДП «ДУКЗ», надісланого листом від 20.03.2020 № 42, виявлено, що дані недоліки частково усунуті (посадовий оклад по нововведеній посаді сторожа та введеній раніше посаді комірника станом на 01.01.2020 складає 4723 грн, що не перевищує посадовий оклад їх безпосереднього керівника (5000 грн) – начальника складу (вантажного), однак, посадовий оклад головного інженера складає 3850 грн, заступника головного редактора журналу «Фінансовий контроль» та бухгалтера – по 3500 грн, юрисконсульта – 3300 грн, заступника директора ДП «ДУКЗ», головного бухгалтера та головного редактора журналу «Фінансовий контроль» – по 5000 гривень). З огляду на вказане, проект штатного розпису ДП «ДУКЗ» на 2020 рік потребував доопрацювання.

Слід зазначити, що під час проведеного 17.03.2020 контрольного огляду нерухомого майна, яке здається в оренду, та складських приміщень виявлено на території ДП «ДУКЗ» за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4, двох сторожів, які, зі слів директора ДП «ДУКЗ» Лукянюка С.М., працюють на Підприємстві.

В ході внутрішнього аудиту не надано на запити про надання розрахунково-платіжних відомостей по заробітній платі сторожів за 2020 рік (в т.ч. по договорах цивільно-правового характеру), в результаті чого неможливо дослідити питання законності введення в штат ДП «ДУКЗ» 2020 року посад сторожів та виплати їм заробітної плати.

Наразі штатний розпис ДП «ДУКЗ» на 2020 рік не затверджений. Розрахунок річного фонду оплати праці на 2020 рік із структурою виплат до Держаудитслужби не подавався.

При цьому в 2019 році охоронні послуги ДП «ДУКЗ» надавало Приватне підприємство «ОХОРОНА-007», з яким укладено договір від 31.01.2019 № 31/01/19 про послуги сторожування на об'єкті за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, будівлі (А, Е, Є, Ж) та додаткову угоду від 31.01.2019 № 1. Загальна вартість договору склала 393,92 тис. грн, без ПДВ, кошти по якому сплачені у 2019 році на суму 357,42 тис. грн, в лютому 2020 року – 36,51 тис. гривень.

Згідно картки рахунку 84 «Інші операційні витрати» послуги сторожування за 2019 рік на суму 285,43 тис. грн списані на витрати видавництва, а не на складське господарство (оскільки в приміщеннях за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, будівлі (4а, 4е, 4є, 4ж) видавництво не знаходиться), з подальшим віднесенням на рахунок 92 «Адміністративні витрати».

Крім того, на кінець проведення внутрішнього аудиту для внутрішнього аудиту не надано копії наказів на встановлення надбавок, премій та інших доплат працівникам, розрахунки по нарахуванню працівникам індексації, в результаті чого *неможливо дослідити питання правильності їх нарахування та виплати.*

Згідно Статуту ДП «ДУКЗ» майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за Підприємством на праві господарського відання, яке виникає з дати підписання акта приймання-передачі. Майно Підприємства становлять виробничі і невиробничі вироби, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

Джерелами формування майна Підприємства згідно Статуту ДП «ДУКЗ» є:

- державне майно, передане Підприємству Уповноваженим органом управління;
- доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності Підприємства;
- доходи від цінних паперів;
- кредити банків та інших кредиторів;
- капітальні вкладення і дотації з бюджетів;
- майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку;
- інші джерела, не заборонені законодавством.

Контроль за ефективністю використання, збереженням та обліком закріпленого за Підприємством майна здійснює Уповноважений орган управління.

Підприємство не має право безоплатно передавати належне йому майно іншим юридичним та фізичним особам, крім випадків, передбачених законом.



Відчуження Підприємство майнових об'єктів, що належать до основних фондів, здійснюється виключно на конкурентних засадах за погодженням з Уповноваженим органом управління в порядку, установленому законодавством. Відчуження нерухомого майна здійснюється за умови додаткового погодження в установленому порядку з Фондом державного майна України.

Розпоряджатися в інший спосіб майном, що належить до основних фондів, Підприємство має право лише у межах повноважень та у спосіб, що передбачені Господарським кодексом України та іншими законами України.

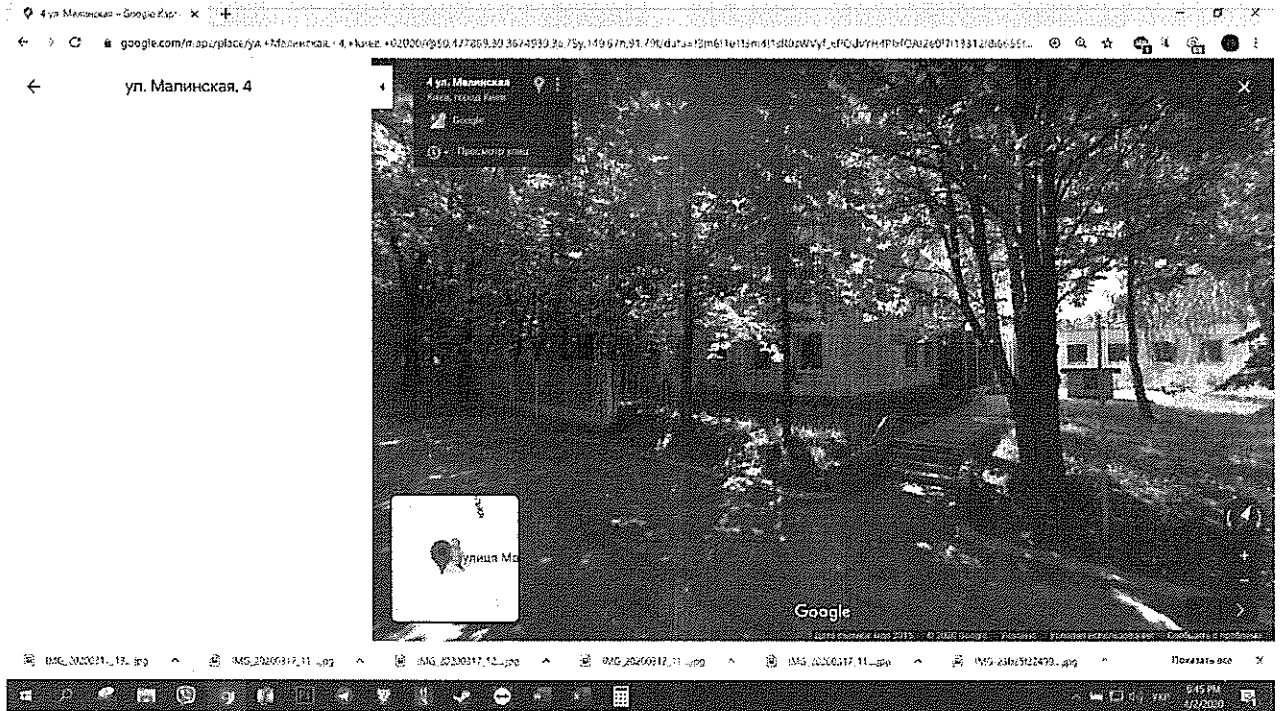
ДП «ДУКЗ» має право здавати в оренду в установленому законодавством порядку підприємствам, установам і організаціям, а також громадянам нерухоме майно (будівлі, споруди, нежитлові приміщення) та інше окреме індивідуально визначене майно (устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності, які йому належать), а також списувати його з балансу.

Підприємство згідно Статуту здійснює володіння, користування землею та іншими природними ресурсами відповідно до мети своєї діяльності згідно із законодавством.

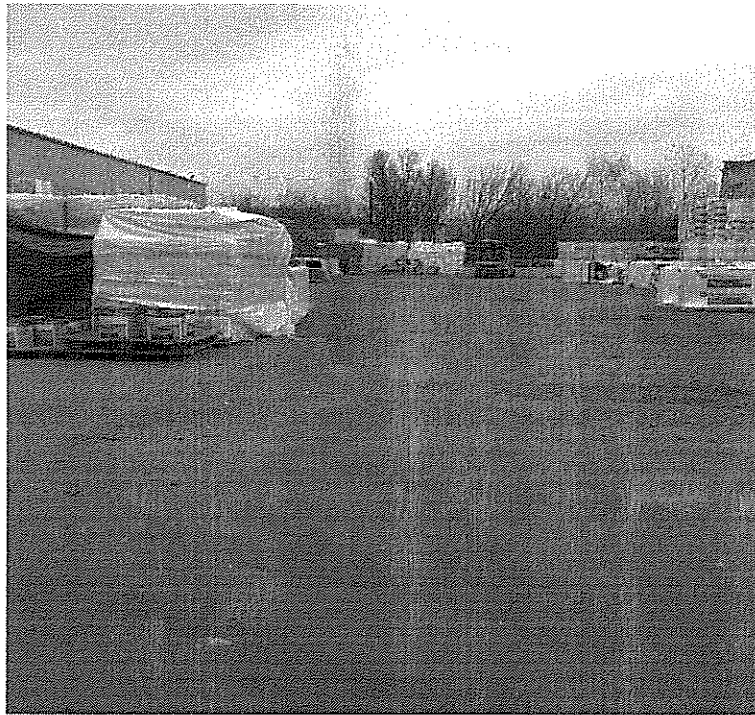
#### **Перевірка використання та збереження активів та майна в частині обліку будинків і споруд**

Перевіркою обліку будинку і споруд встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку за ДП «ДУКЗ» рахується 4 будівлі на загальну суму 5 762,0 тис. грн за адресами: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний, 01-4, вул. Малинська, 4-е, 4-є, 4-ж, які були передані згідно даних актів приймання-передачі на баланс ДП «ДУКЗ» на праві господарського відання:

- будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4, рік введення в експлуатацію 1981, група капітальності 1, площа земельної ділянки 1638,4 кв. м (0,16384 га), корисна площа в будівлях виробничого призначення – 1965,90 кв. м – 28.04.2011 передана від Головного контрольно-ревізійного управління України знаходиться в задовільному стані;



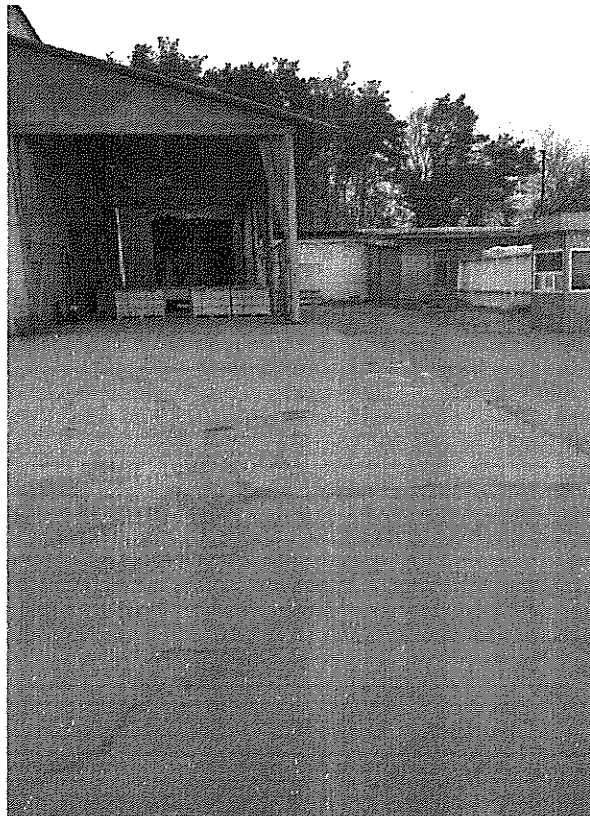
**Фото 1. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**



**Фото 2. Відкрита площадка біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**



**Фото 3. Відкрита площадка біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**



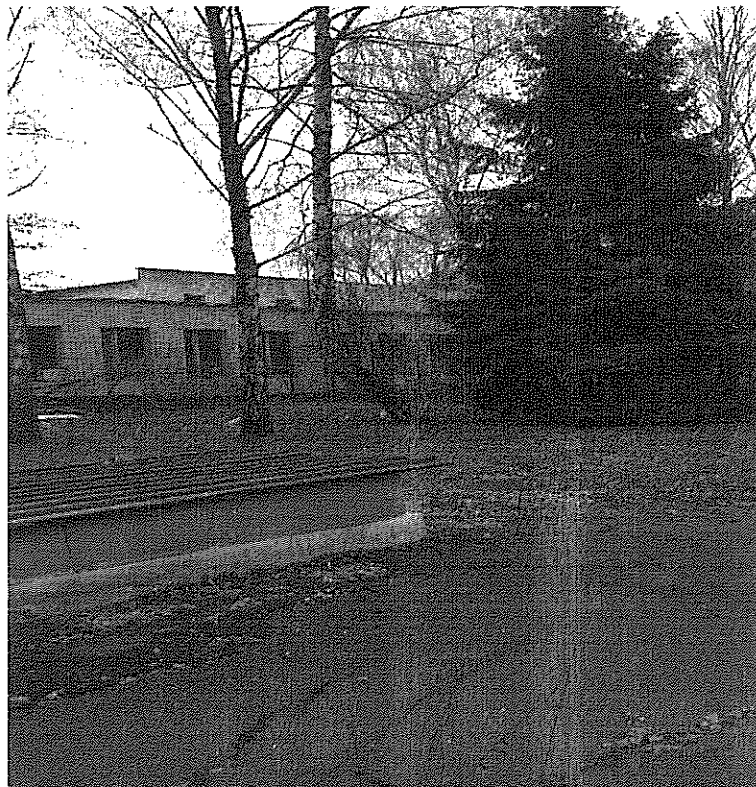
**Фото 4. Прохідна біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**

- будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, рік введення в експлуатацію 1969, група капітальності 1, площа земельної ділянки 240,61 кв. м (0,024061 га), корисна площа в будівлях виробничого призначення

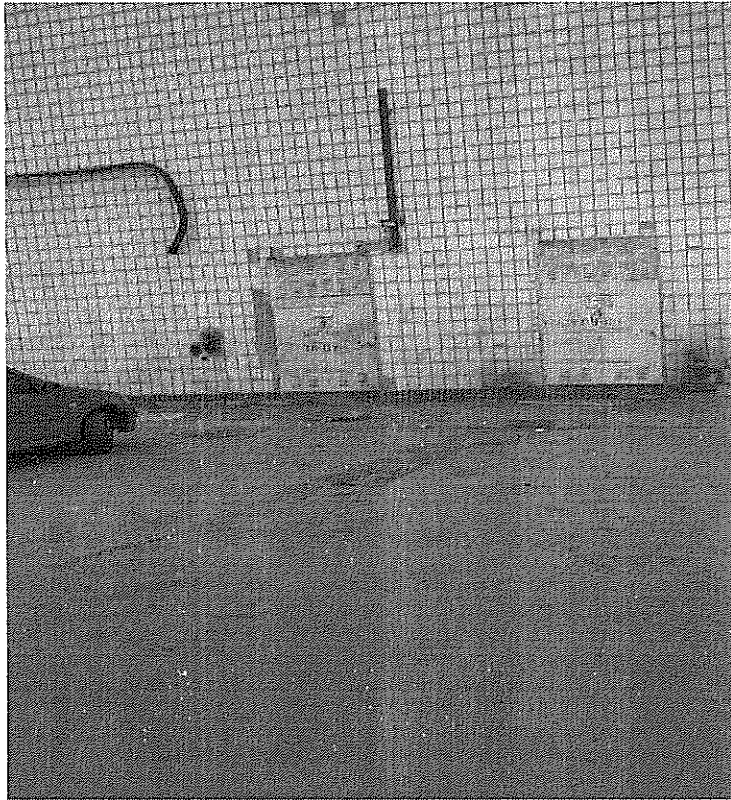
–2219,2 кв. м - 16.12.2013 передана від Державної фінансової інспекції України та потребує капітального ремонту;



**Фото 5. Прохідна до будівель за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-е, 4-є, 4-ж**

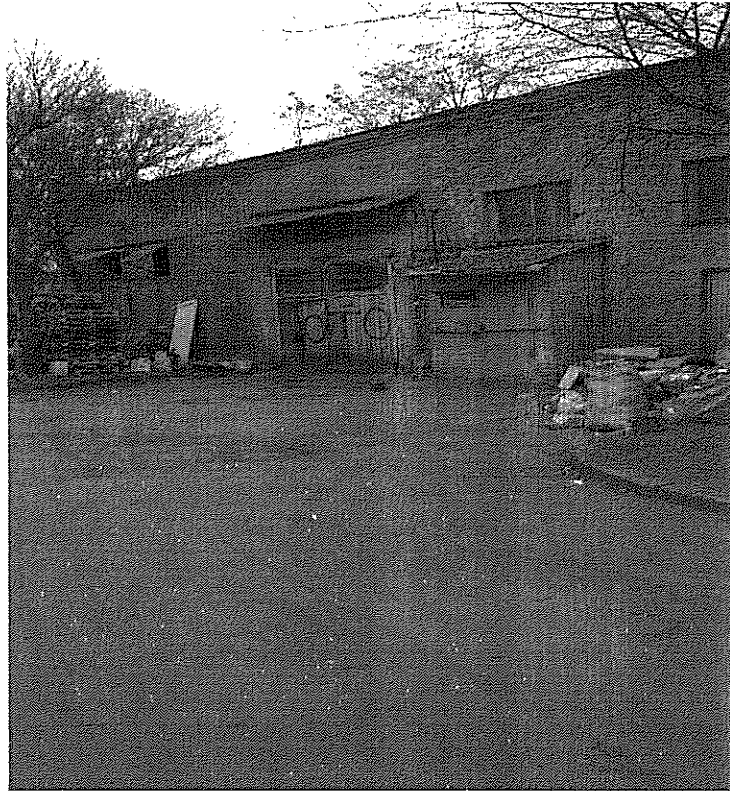


**Фото 6. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-е (фасад)**

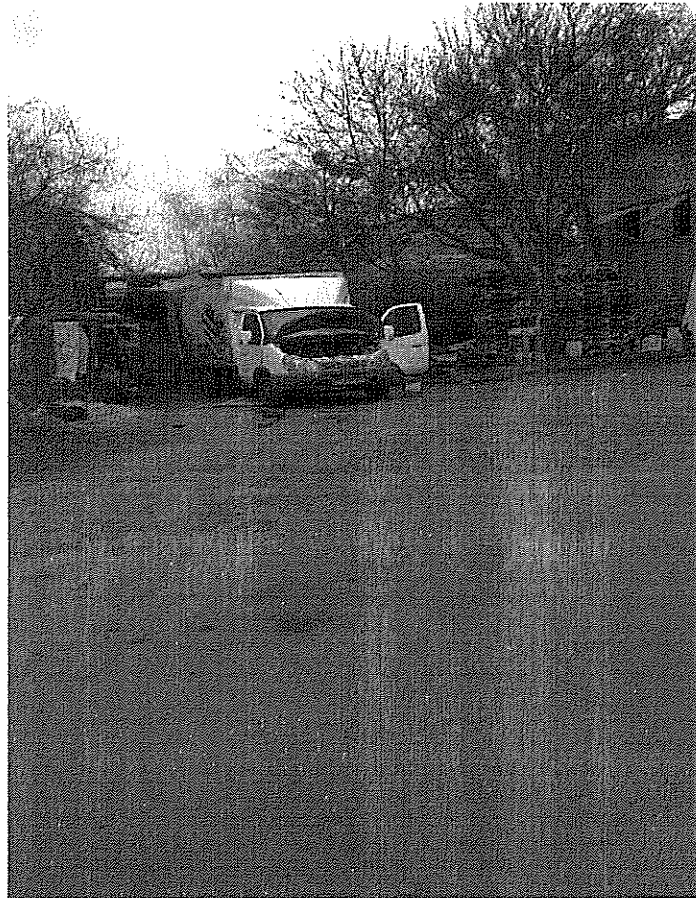


**Фото 7. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-е (тільна сторона)**

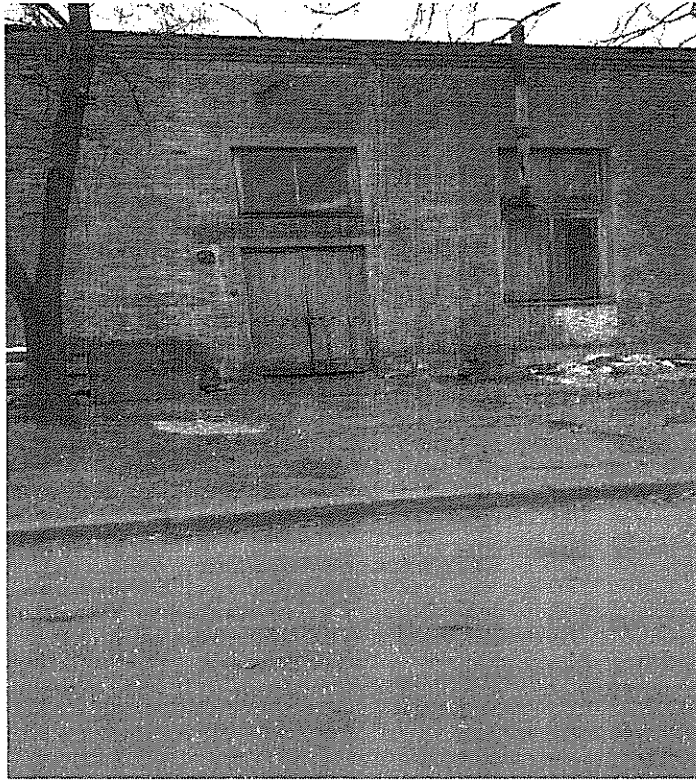
- будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, буд 4-е, рік введення в експлуатацію 1979, група капітальності 1, площа земельної ділянки 465,9 кв.м (0,04659 га), корисна площа в будівлях виробничого призначення – 423,8 кв. м - 16.12.2013 передана від Державної фінансової інспекції України та потребує капітального ремонту;



*Фото 8. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-є*

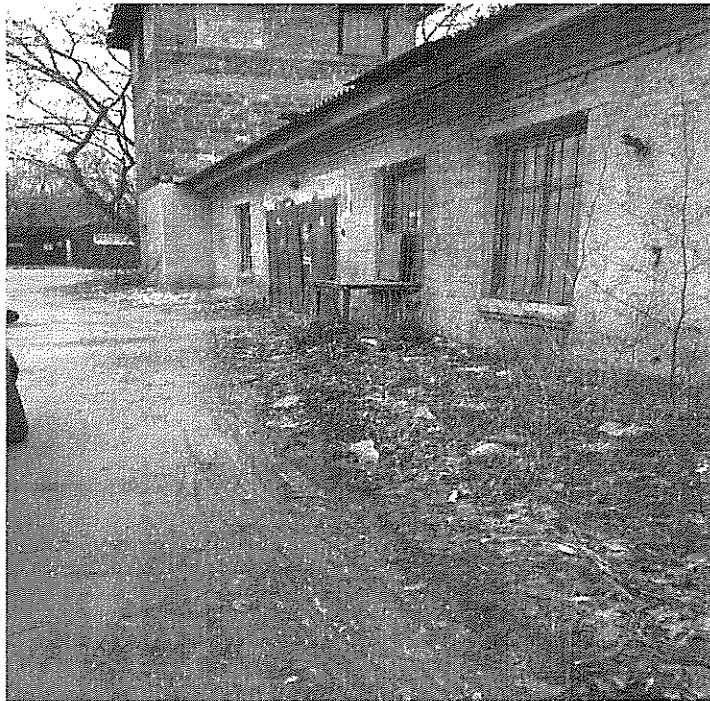


*Фото 9. Площадка біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-є*

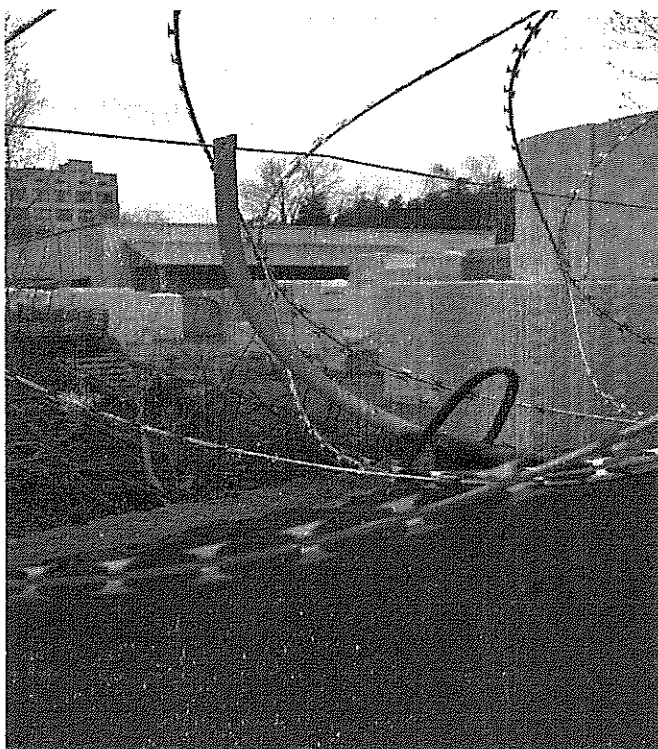


***Фото 10. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-є***

- будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, буд 4-ж, рік введення в експлуатацію 1968, група капітальності тимчасова споруда, площа земельної ділянки 291,8 кв. м (0,02918 га), корисна площа в будівлях виробничого призначення – 248,2 кв. м - 16.12.2013 передана від Державної фінансової інспекції України та потребує капітального ремонту.



***Фото 11. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-ж***



*Фото 12. Площадка біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська буд. 4-ж*

За результатами проведеного контрольного огляду нерухомого майна та складських приміщень, які перебувають на обліку ДП «ДУКЗ», встановлено їх наявність та перебування приміщення за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4, в належному стані, а приміщення за адресами: м. Київ, вул. Малинська буд. 4-е, 4-є, 4-ж потребують капітального ремонту.

Крім того, в порушення п. 14 розділу «Визнання та оцінка основних засобів» Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 № 92, по даних бухгалтерського обліку на рахунку 10 «Основні засоби» рахується реконструкція топкової на загальну суму 101,39 тис. грн, в той час як дана сума має бути врахована у вартості самої будівлі, оскільки первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

За результатами проведеного дослідження **модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів** за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 не проводились.

Водночас згідно звіту керівника підприємства про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану підприємства за IV квартал 2019 року (звітний період – 2019 рік) **контрактом передбачено проведення модернізації, модифікації (добудови,**



дообладнання, реконструкції) основних засобів - на 2019 рік – 100,0 тис. грн, в т. ч. II квартал – 50,0 тис. грн, III квартал – 50,0 тис. гривень.

Під час моніторингу сайту «ProZorro» виявлено, що в приміщенні за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська буд. 4-ж, згідно договору від 15.04.2019 № 15/04/19-П ТОВ «БАУМ ДЕКО» проведено ремонт 100 м<sup>2</sup> підлоги на загальну суму 101,56 тис. гривень.

Під час контрольного огляду майна 17.03.2020 директором ДП «ДУКЗ» доступу до даного приміщення не надано, *в результаті чого не було можливості оглянути результати послуг та підтвердити фактичне виконання робіт.*

Не вирішеним на даний час є питання перебування на земельній ділянці ДП «ДУКЗ» багатоповерхової будівлі Державного вищого навчального закладу «Київський університет управління та підприємництва», який був підпорядкований Міністерству освіти і науки, молоді та спорту України та наразі не використовується.

По даних бухгалтерського обліку дане приміщення в ДП «ДУКЗ» не рахується.



**Фото 13. Будівля Державного вищого навчального закладу «Київський університет управління та підприємництва»**



**Фото 14. Будівля Державного вищого навчального закладу «Київський університет управління та підприємництва»**

Слід зазначити, що наказом Міністерства освіти і науки України від 15.07.2014 № 2642л, виданого на підставі рішення Акредитаційної комісії України від 08.07.2014 (протокол №110), анульовано ліцензію АЕ № 270723 від 02.07.2013 Державного вищого навчального закладу «Київський університет управління та підприємництва», а за розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.01.2014 № 51-р та наказу Міністерства освіти і науки України від 06.08.2014 № 904 даний навчальний заклад ліквідований.

Згідно даних он-лайн сервісу отримання відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань - <https://usr.minjust.gov.ua/ua> та он-лайн будинку юстиції - <https://online.minjust.gov.ua/edr-search/> Державний вищий навчальний заклад «Київський університет управління та підприємництва» (ідентифікаційний код юридичної особи – 37956909) з 16.09.2014 знаходиться в стані припинення, правонаступниками якого є Державний вищий навчальний заклад «Українська академія бізнесу та підприємництва» (код ЄДРПОУ: 33238967, місцезнаходження: 03680, м. Київ, Святошинський район, вул. Малинська, 4), яка з 15.12.2015 знаходиться в стані припинення на підставі судових рішень, та Державна академія житлово-комунального господарства (код ЄДРПОУ: 19020330, місцезнаходження: 01042, м. Київ, Печерський район, вул. Глазунова, 2/4), яка з 12.08.2011 знаходиться в стані припинення.

Для з'ясування вищезазначених обставин директору підприємства Лук'янюк С.М. по даному випадку надано питання, відповідь на яке на кінець

внутрішнього аудиту не отримано. *Питання директора ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

**Перевірка використання та збереження активів та майна, в частині наявності права користування земельними ділянками**

Перевіркою використання та збереження активів та майна в частині наявності права користування земельними ділянками встановлено, що загальна площа земельних ділянок під переданими 4 будівлі за адресами: 03164, м. Київ, вул. Малинська буд. 4-а, корпус лабораторний, 01-4, вул. Малинська, 4-е, 4-є, 4-ж, які були передані згідно даних актів приймання-передачі на баланс ДП «ДУКЗ» на праві господарського відання від Головного контрольно-ревізійного управління України (Державної фінансової інспекції України) склала 0,263671 га, загальна корисна площа в будівлях виробничого призначення – 4857,1 кв. м.

Документів щодо передачі від Головного контрольно-ревізійного управління України (Державної фінансової інспекції України) ДП «ДУКЗ» земельних ділянок для внутрішнього аудиту не надано.

Водночас згідно довідок Департаменту земельних ресурсів Виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) від 22.01.2019 № Ю-46611/2019, від 28.01.2020 № НГО/2020-6739 про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки (75:383:0004) за результатами розрахунку у відповідності до рішення Київської міської ради від 03.07.2014 № 23/23 «Про затвердження технічної документації з нормативної грошової оцінки земель міста Києва» нормативно-грошова оцінка земельної ділянки за адресою: м. Київ, Святошинський район, вул. Малинська, 4, площею 31 976,79 кв. м складає 100 372,64 тис. гривень.

*Копії актів приймання-передачі та довідки про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Перевіркою наявності права користування земельними ділянками встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку земельні ділянки не рахуються.

Згідно податкових декларацій з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) за 2019 рік та січень 2020 року земельний податок розраховується з земельної ділянки, яка знаходиться під будівлями за адресами: м. Київ, вул. Малинська, 4а, 4е, 4є, 4ж, загальною площею 0,4802 га за ставкою 1 % від нормативно-грошової оцінки земельної ділянки за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4, площею 31 976,79 кв. м. Загальна сума земельного податку склала 175,86 тис. грн, в т.ч. за 2019 рік – 150,73 тис. грн, січень-лютий 2020 року – 25,12 тис. гривень.

Слід зазначити, що згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 17.02.2010 № 285-р «Про передачу нерухомого майна» слідує, що Кабінетом Міністрів України прийнято пропозицію Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва і Головного контрольно-ревізійного управління щодо передачі у двотижневий строк приміщень державного підприємства «Український науково-дослідний інститут нафтопереробної промисловості «МАСМА», розташованих по вул. Малинській, 4, у м. Києві, із сфери управління Міністерства палива та енергетики до сфери управління:

*Головного контрольно-ревізійного управління – корпусу експериментальної бази (інвентарний номер 10252) загальною площею 2147 кв. м, повітряно-компресорного корпусу (інвентарний номер 10257) загальною площею 400 кв. м, господарського блоку (інвентарний номер 10260) загальною площею 225 кв. м, прохідної № 2 (інвентарний номер 10258) загальною площею 32 кв. м, частини приміщень лабораторного корпусу (інвентарний номер 10253) загальною площею 330 кв. м;*

*Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва – аркового складу (інвентарний номер 10256) загальною площею 330 кв. м, одноповерхової прохідної № 01-13/1 (інвентарний номер 10258) загальною площею 26 кв. м, частини приміщень лабораторного корпусу (інвентарний номер 10253) загальною площею 2873 кв. м.*

Заборонити відчуження, передачу в оренду, лізинг, концесію, заставу зазначених приміщень, а також укладення щодо них договорів доручення, комісії, про спільну та спільну інвестиційну діяльність.

Інформація щодо передачі земельних ділянок у цьому розпорядженні відсутня.

В ході проведення внутрішнього аудиту виникла необхідність пояснити, яка фактична площа земельних ділянок перебуває у користуванні ДП «ДУКЗ» та на якій підставі, тому надано питання директору ДП «ДУКЗ», на яке відповіді не отримано. *Питання директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Крім того, в ході внутрішнього аудиту на запити № 1 від 11.03.2020, № 2 від 18.03.2020, № 3 від 24.03.2020, № 4 від 27.03.2020, № 5 від 30.03.2020 директором ДП «ДУКЗ» не надано затвердженої схеми розподілу земельної ділянки між ДП «УкрНДІНП «МАСМА» та Держфінінспекцією України, документів про право користування/володіння земельними ділянками та інших документів.

*Довідково: Під час попереднього внутрішнього аудиту заступник директора ДП «ДУКЗ» Грабовий П.П. надав пояснення з питань оформлення земельних ділянок:*

*«ДП «ДУКЗ» не має правовстановлюючих документів на земельну ділянку за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4.*

*В 2011 році на виконання розпорядження Кабінету Міністрів України № 285-р від 17.02.2010р. «Про передачу нерухомого майна» та спільного наказу*

Міністерства енергетики і вугільної промисловості України й Головного контрольно-ревізійного управління України від 22.09.2011 № 533/247 «Про передачу нерухомого майна» було здійснено передавання нерухомих об'єктів, розташованих за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4, зі сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України до сфери управління Державної фінансової інспекції України та, зокрема, з балансу Державного підприємства «Український науково-дослідний інститут нафтопереробної промисловості «МАСМА» на баланс ДП «ДУКЗ».

За актами приймання-передавання від 30.12.2011р. було передано наступні об'єкти державного нерухомого майна: Повітряно-компресорний корпус (інв. № 10257); Корпус експериментальної бази (інв. № 10252); Господарський блок (інв. № 10260).

В зв'язку із передаванням вказаних об'єктів, на рівні Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та Державної фінансової інспекції України було затверджено Схему розподілу земельної ділянки між ДП «УкрНДІНП «МАСМА» та Держфінінспекцією України.

З огляду на вказане, та у зв'язку із чітким розмежуванням території між зазначеними організаціями за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4, Міністерством енергетики та вугільної промисловості України (орган управління зі сфери якого було передано майно) та Державною фінансовою інспекцією України (орган управління до сфери якого було передано майно) окремо було погоджено питання щодо передавання низки об'єктів інженерної інфраструктури, що слугують для забезпечення функціонування переданих будівель.

Відповідно до спільного наказу Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та Державної фінансової інспекції України від 16.09.2015 № 597/203 "Про безоплатну передачу державного майна зі сфери управління Міненерговугілля до сфери управління Держфінінспекції", наказу Держфінінспекції України від 28.09.2015 р. № 215 «Про безоплатне прийняття майна» з балансу «УкрНДІНП «МАСМА» на баланс ДП «ДУКЗ» за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4 передані: зовнішні освітлювальні мережі; низьковольтні мережі енергозабезпечення та електроосвітлення – 3500 п/м; внутрішньо майданчикові та поза майданчикові високовольтні мережі електроосвітлення з трансформаторною підстанцією потужністю 2060 кВа ТП-4354.

На сьогодні не переданими залишилися: водорозподільна мережа (інв. № 20009/2); каналізаційна мережа та очисні споруди (інв. № 20013); споруди зворотного (оборотного) водо забезпечення (інв. № 10503); зовнішня огорожа (інв. № 10505/2); тверде покриття (інв. № 10504/2); прохідна № 2; земельної ділянки 1,8815 га.

Рішення щодо передавання переліку об'єктів інженерної інфраструктури окремо було зафіксовано в п. 3 резолютивної частини «Протоколу засідання комісії з питань приймання-передачі нерухомого майна, що відбулася на державному підприємстві «Український науково-дослідний інститут нафтопереробної промисловості «МАСМА» № 1 від 03.10.2011 р.

ДП «ДУКЗ» неодноразово зверталось до ДП «УкрНДІНП «МАСМА» з проханням прискорити передачу вищеперерахованих споруд та низки об'єктів інженерної інфраструктури.

З метою прискорення передачі цих споруд і мереж ДП «ДУКЗ» отримало в ПАТ «Київводоканал» Акти розмежування балансової належності водопровідних і каналізаційних мереж. Провело грошову оцінку залишкової балансової вартості прохідної, отримало паспорт БТІ, допомогло ДП «УкрНДІНП «МАСМА» зробити оцінку залишкової балансової вартості водопровідних, каналізаційних мереж, твердого покриття, зовнішньої огорожі. Надали допомогу в підготовці звернення до Міністерства енергетики і вугільної промисловості України щодо передачі об'єктів.

Але ДП «УкрНДІНП «МАСМА» затягує процес передачі цих об'єктів, посилаючись на те, що з Міністерства енергетики і вугільної промисловості України не надходить ніяких розпоряджень стосовно передачі споруд та низки об'єктів інженерної інфраструктури.

На сьогодні споруди: 03680, м. Київ, вул. Малинська, буд 4-А, корп. Лабораторний 01-4 площею 1638,4 кв. м; 03680, м. Київ, вул. Малинська, буд 4-Є, площею 465,9 кв. м; 03680, м. Київ, вул. Малинська, буд 4-Ж, площею 291,8 кв. м; 03680, м. Київ, вул. Малинська, буд 4-Е, площею 2406,1 кв. м передані від Держфінінспекції України на баланс ДП «ДУКЗ» на праві господарського відання наказами Головного контрольно-ревізійного управління України від 14.12.2010 № 459, від 07.04.2011 № 87 «Про утворення комісії з питань приймання-передачі нерухомого майна», наказом Держфінінспекції України від 09.12.2013 № 293 «Про передачу приміщень» та Актами приймання-передачі приміщень від 28.04.2011 і від 16.12.2013 відповідно.

Тобто ці будівлі є 100% державною власністю та розташовані на земельних ділянках загальною площею 4 802,2 кв. м. (загальна площа земельних ділянок під спорудами).

Стосовно земельних ділянок повідомляємо, що ДП «ДУКЗ» не володіє жодними земельними ділянками і не є користувачем земельної ділянки код. №75:383:0004 відповідно до даних ПК «Кадастр».

З огляду на вищевикладене можна зробити висновок, що документи на користування/володіння землею ДП «ДУКЗ» не оформлені.

У зв'язку з ненаданням директором ДП «ДУКЗ» документів з вказаних питань для внутрішнього аудиту не надано, в результаті чого неможливо дослідити питання правильності використання та збереження активів та майна, в частині наявності права користування земельними ділянками.

#### **Перевірка використання та збереження активів та майна в частині використання транспортних засобів**

Перевіркою використання транспортних засобів встановлено, що згідно з наданими для проведення аудиту оборотно-сальдовими відомостями по бухгалтерському рахунку 105 «Транспортні засоби» на балансі

державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» обліковуються наступні **транспортні засоби**:

станом на 01.01.2019 на обліку ДП «ДУКЗ» знаходилися 4 транспортні засоби:

1. автомобіль Dacia Logan 90L AA 7591 PK 726;
2. автомобіль Dacia Logan AA 7592 PK 727;
3. автомобіль SKODA OCTAVIA TOUR 730;
4. автомобіль ГАЗ 3302 662.

Відповідно до наказу Держаудитслужби 22.02.2019 № 53 та наказу ДП «ДУКЗ» від 22.02.2019 № 20/1 та даних бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» прийняло від Держаудитслужби службовий автомобіль Volkswagen Passat, 2008 року випуску, реєстраційний номер AA5504TE, балансовою вартістю 151200 гривень.

Відповідно до наказу Держаудитслужби від 11.06.2019 № 165 «Про безоплатну передачу автомобіля» та даних бухгалтерського обліку з балансу ДП «ДУКЗ» безкоштовно передано на баланс Західного офісу Держаудитслужби автомобіль SKODA OCTAVIA TOUR, 2008 року випуску, реєстраційний номер AA2836TA, номер кузова TMBDX41U18B014933, балансовою вартістю 200670,00 грн, разом із обладнанням, яке обліковується на ньому. Залишкова вартість склала 133413,90 грн. Даний автомобіль експлуатувався ДП «ДУКЗ» з вересня 2017 року.

станом на 01.01.2020 та 01.03.2020 на обліку ДП «ДУКЗ» знаходилися 4 транспортні засоби:

1. автомобіль Dacia Logan 90L, реєстраційний номер AA 7591 PK;
2. автомобіль Dacia Logan, реєстраційний номер AA 7592 PK;
3. автомобіль Volkswagen Passat, реєстраційний номер AA 0420 XH;
4. автомобіль ГАЗ 3302, реєстраційний номер AA 1366 MC.

Крім того, згідно договору оренди автомобіля від 04.01.2019 № 04/01/0/74/19 та додаткової угоди від 27.02.2019 № 1 ДП «ДУКЗ» орендувало у Державного підприємства «Генеральна дирекція з обслуговування іноземних представництв» за період з 04.01.2019 по 28.02.2019 автомобіль TOYOTA COROLLA, 2012 року випуску, реєстраційний номер AA2057MH, з орендною платою 6000,00 грн в місяць, в т.ч. ПДВ – 1000,00 грн, а з лютого 2019 року – 6060,00 грн, в т.ч. ПДВ – 1010,00 грн. Дані витрати по орендній платі на суму 14144,30 грн віднесені на витрати видавництва.

За період 2019 року на утримання автомобілів витрачено 855,6 тис. грн, в т.ч.

власних – 814,8 тис. грн, а саме: Dacia Logan 90L – 183.9 тис. грн, Dacia Logan – 224.4 тис. грн, Volkswagen Passat – 161.9 тис. грн, ГАЗ 3302 – 79.4 тис. грн, SKODA OCTAVIA TOUR - 165.2 тис. грн, орендованого - TOYOTA COROLLA - 40,8 тис. гривень.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 01.01.2019 залишок бензину в талонах склав 2337,31 л на суму 56,18 тис. грн, придбано 25318,80 л

на суму 595,02 тис. грн, списано 25841,03 л на суму 611,47 тис. грн, залишок пального станом на 01.01.2020 склав 1815,08 л на суму 39,74 тис. гривень.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 01.01.2020 залишок бензину в талонах склав 1815,08 л на суму 39,74 тис. грн, придбано 1260 л на суму 28,84 тис. грн, списано 2514,53 л на суму 55,05 тис. грн, залишок пального станом на 01.03.2020 склав 560,55 л на суму 12,27 тис. гривень.

Для проведення аудиту надано накази від 27.03.2017 № 38/1 та від 01.03.2019 № 24, якими встановлені норми витрат палива службових автомобілів ДП «ДУКЗ» відповідно до наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 «Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті».

Під час проведення внутрішнього аудиту надано запит про надання бухгалтерських документів щодо списання паливно-мастильних матеріалів та запчастин (технічне обслуговування та ремонт автомобілів) за період за 2019 рік та січень-лютий 2020 року. Директором ДП «ДУКЗ» документи не надані, в результаті чого не було можливості провести перевірку правильності паливно-мастильних матеріалів та запчастин (технічне обслуговування та ремонт автомобілів).

Крім того, під час аудиту комісією ДП «ДУКЗ» в присутності головного державного аудитора Потапчук Н.І. проведено раптову перевірку показників спідометра з даними подорожних листів службових автомобілів станом на 23.04.2020. Для раптової перевірки представлено три автомобілі - Dacia Logan 90L, реєстраційний номер АА 7591 РК; Volkswagen Passat, реєстраційний номер АА 0420 ХН; ГАЗ 3302, реєстраційний номер АА 1366 МС. Автомобіль Dacia Logan, реєстраційний номер АА 7592 РК був відсутній.

При співставленні залишків пального у баку та подорожних листах встановлено лишки пального в кількості 11 л на суму 285,89 грн по автомобілю Dacia Logan 90L, реєстраційний номер АА 7591 РК.

При цьому, слід відмітити, що обміри проводились на підставі показників спідометра, які не мають точної шкали виміру залишків пального у баках автомобілів, а саме шляхом розрахунку співвідношення поділів датчиків пального з загальним об'ємом баків автомобілів.

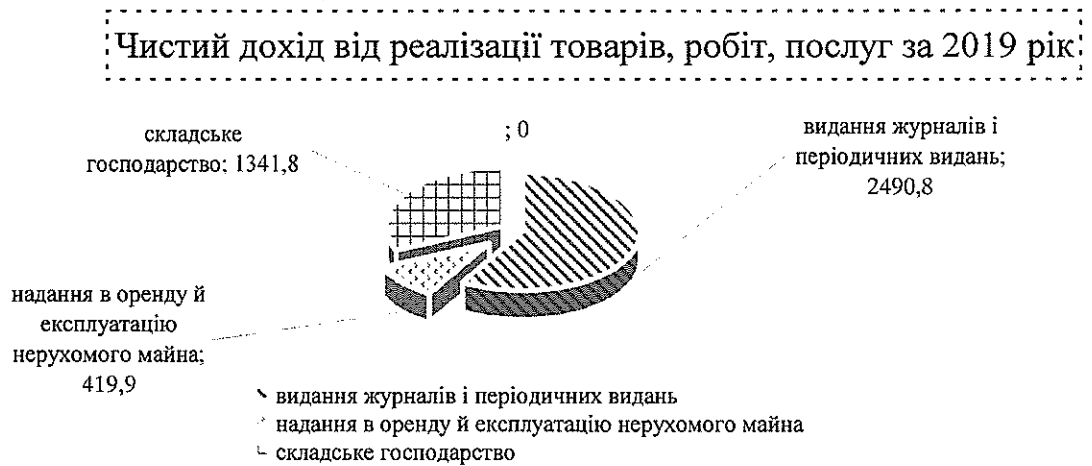
*Акт раптової перевірки показника спідометра у Додатку № \_\_\_ до аудиторського звіту.*

## **2. Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів у сфері орендних відносин**

За результатами внутрішнього аудиту встановлено, що ДП «ДУКЗ» за період з 01.01.2019 по 01.01.2020 отримано по договорах оренди нерухомого майна, договорах відповідального зберігання (в т.ч. відшкодування комунальних та інших послуг) від фізичних та юридичних осіб чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг (надання послуг з оренди майна

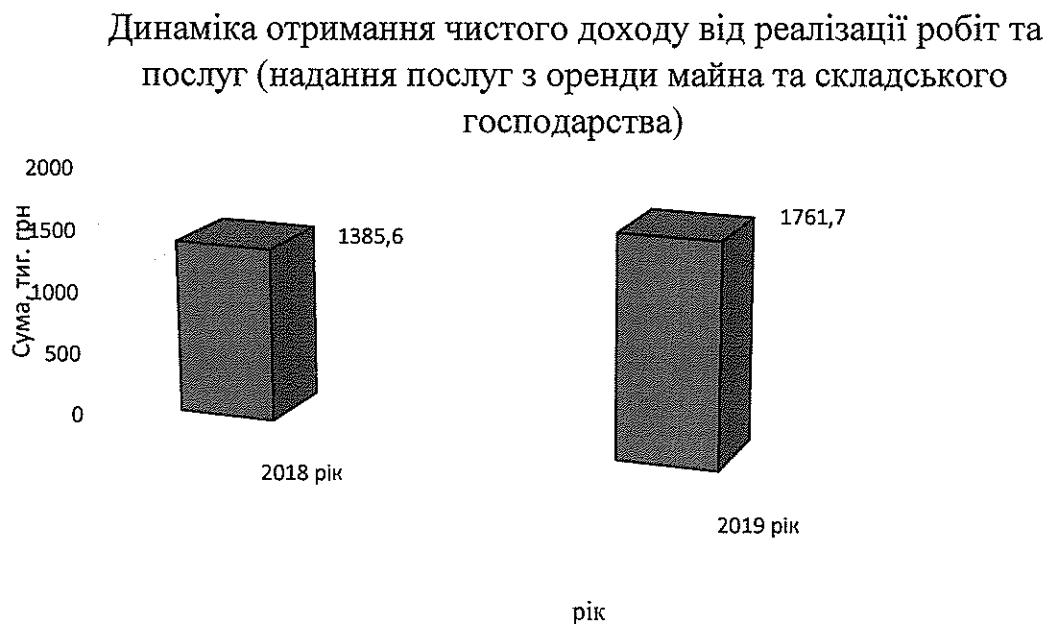


та складського господарства) на загальну суму 1761,7 тис. грн (що становить 41,4 % від загальної суми чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг (4252,5 тис. грн), в т.ч. дохід від надання в оренду й експлуатацію нерухомого майна – 419,9 тис. грн (9,9 %) та дохід від складського господарства – 1341,8 тис. грн (31,5 %).



**Діаграма 3. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за 2019 рік**

Порівнюючи суми отриманого чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг (надання послуг з оренди майна та складського господарства) за 2018 - 2019 роки виявлено тенденцію до його збільшення.



**Діаграма 4. Динаміка отримання чистого доходу від реалізації робіт та послуг (надання послуг з оренди майна та складського господарства) за 2018 - 2019 роки**

Станом на 01.01.2019 рахується дебіторська заборгованість по розрахунках з орендарями (поклажодавцями) на суму 156 316,94 грн, нараховано за надані

за 2019 році послуги 1 897 344,89 грн, сплачено – 1 911 897,53 грн, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2020 – 141 764,30 гривень.

За січень - лютий 2020 року нараховано за надані послуги 315 567,13 грн, сплачено 311 606,09 грн, дебіторська заборгованість станом на 01.03.2020 – 145 725,34 гривні.

Наказом ДП «ДУКЗ» від 07.12.2016 № 102 «Про затвердження Прайс-листів» затверджено прайс-лист на відповідальне зберігання (складське господарство), технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів ДП «ДУКЗ», згідно якого вартість 1 палетоодиниці (що дорівнює 1 м<sup>2</sup>) становить 2 грн за добу з ПДВ.

На сайті <https://fincontrol.com.ua/stock.php> розміщено даний прайс-лист, згідно якого слідує, що ДП «ДУКЗ» надає послуги:

*Відповідального зберігання вантажу - складське господарство:*

- відповідальне зберігання;
- навантаження-розвантаження – механізоване;
- навантаження-розвантаження – ручне 1,7м<sup>3</sup>/250 кг;

*Роботи по складу:*

- формування вантажу на палети;
- обмотування стретч-плівкою;
- обробка заявки (під час видачі і прийому вантажу);
- стікування/маркування товару;
- оформлення документів на вимогу клієнта;
- інші роботи по складу;
- доставка вантажу автомобілем.

Слід зазначити, що ПО - палетоодиниця, вантажне місце для обчислення площі зберігання, що дорівнює 1м<sup>2</sup> = 1,7м<sup>3</sup> = 250кг.

Згідно наказу ДП «ДУКЗ» від 14.08.2018 № 59 «Про затвердження прайс-листа на відповідальне зберігання-складське господарство» у зв'язку із підвищенням ціни на енергоносії та високим податком на землю затверджено новий Прайс-лист згідно якого вартість 1 палетоодиниці (що дорівнює 1 м<sup>2</sup>) становить 2,30 грн за добу з ПДВ.

Наказу про затверджено нового Прайс-листа, згідно якого вартість 1 палетоодиниці (що дорівнює 1 м<sup>2</sup>) становить 2,70 грн за добу з ПДВ (яка передбачена у договорах 2020 року), до внутрішнього аудиту не надано.

До наказів розрахунки вартості даних послуг не прикладені та для дослідження не надані.

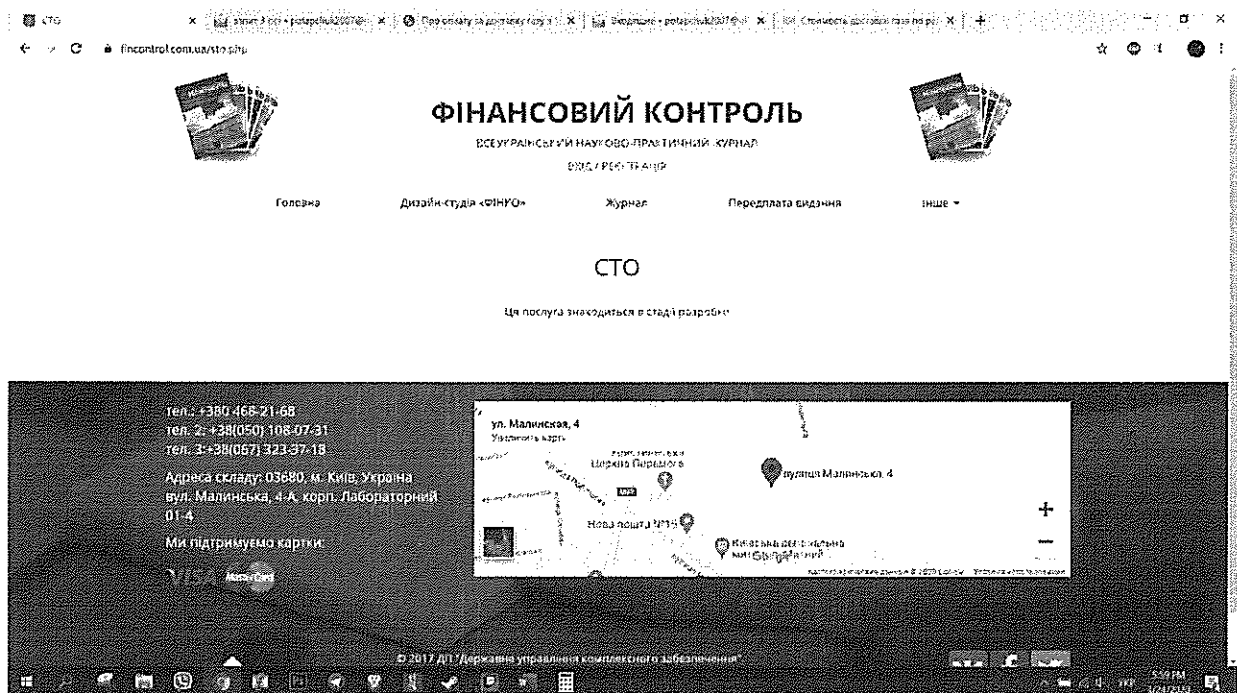
Крім того, в договорах відповідального зберігання не прописано механізм обрахунку одиниць вимірювання – палетоодиниць, тому відповідно до укладених договорів відповідального зберігання покладаювачі сплачують кошти за надані послуги складського зберігання за одиницю виміру 1 ПО (ПО – палетоодиниця, вантажне місце для обчислення площі зберігання, що дорівнює 1 м<sup>2</sup>).

Слід зазначити, що згідно даних бухгалтерського обліку площа складування ПО значно менша, ніж загальна площа приміщення. Щомісяця кількість ПО для поклажодавців змінюється. Вартість зберігання розраховується із фактично використаної кількості ПО на протязі звітного місяця і вираховується з доповідних записок головного інженера або комірника.

Тому, застосування палетооддиниці (ПО), як одиниці виміру площі зберігання майна, не дає змогу ДП «ДУКЗ» в повній мірі щоденно відслідковувати кількість заскладованих ПО на протязі звітного місяця.

По здійсненню контролю та обліку використання палетооддиниць поклажодавцями в ДП «ДУКЗ» надано питання директору ДП «ДУКЗ», на яке відповіді не отримано. *Питання директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Крім того, згідно даних сайту <https://fincontrol.com.ua/stock.php> послуга «СТО» знаходиться в стадії розробки.



**Фото 15. Послуга «СТО» знаходиться в стадії розробки.**

Однак, згідно даних фото 8 та 9 в будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська буд. 4-є, на яких відображене приміщення з надписом на воротах СТО та площадку біля нього з автомобілем, який ремонтувався. Можна зробити висновок, що в даному приміщенні можливо розміщена станція технічного обслуговування (СТО).

Під час контрольного огляду майна директором ДП «ДУКЗ» доступу до даного приміщення не надано, однак, згідно даних договору відповідального зберігання від 02.02.2018 № 0202/С в даному приміщенні знаходиться майно ТОВ «Юніон Бізнес Груп».

Тому надано питання директору ДП «ДУКЗ», які послуги, крім відповідального зберігання, надає ДП «ДУКЗ» згідно затвердженого прайс-листа, на яке відповіді не отримано. *Питання директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Так, ДП «ДУКЗ», як балансоутримувач, через Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києві за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 надавало в строкове платне користування державне майно за адресою: **м. Київ, вул. Малинська 4-а, лабораторний корпус 01-4 на 1 поверсі трьом орендарам**, а саме:

1) ТОВ «УНАФОРТ» - згідно договору оренди від 25.01.2019 № 25/01/19-0, загальною площею 30,5 кв. м, з них 13,4 кв. м для розміщення офісних приміщень та 17,1 кв. м для розміщення складу - термін дії до кінця аудиторського періоду;

2) ТОВ «Дімтексервіс» - згідно договору оренди від 14.05.2018 № 1405-ОР, загальною площею 65,9 кв. м, в т.ч. 30,9 кв. м під офіс, 35,0 кв. м під виставку непродовольчих товарів без здійснення торгівлі - термін дії до кінця аудиторського періоду;

3) ФОП Коваленко Тетяна Петрівна - згідно договору оренди від 18.07.2019 № 18/07/19-О, загальною площею 70 кв. м для розміщення їдалень – термін дії до 31.10.2019.

Для внутрішнього аудиту надано висновки про вартість зданого ТОВ «УНАФОРТ» та ТОВ «Дімтексервіс» в оренду майна, яке на даний час експлуатується. Вартість майна відповідає сумам, зазначеним у розрахунках плати за базовий місяць оренди державного нерухомого майна, прикладених до договорів оренди.

Крім того, надано листи Регіонального відділення Фонду державного майна України по місту Києву, якими погоджено розміри орендної плати за базові місяці оренди державного нерухомого майна, для оренди з ТОВ «УНАФОРТ», ТОВ «Дімтексервіс» та ФОП Коваленко Тетяна Петрівна, суми по яких відповідають сумам, зазначеним у розрахунках плати за базовий місяць оренди державного нерухомого майна, прикладених до договорів оренди.

Також, для дослідження надано листи Держаудитслужби, якими надано згоду на передачу вищевказаних приміщень в оренду.

В той же час укладено договори відповідального зберігання майна на складській площі ДП «ДУКЗ» за адресою: м. Київ, вул. Малинська буд. 4-а, корпус лабораторний 01-4, вул. Малинська буд. 4-а, 4-е, 4-є, 4-ж з 17 *поклажодавцями* в 2019 році та 15 – в січні – лютому 2020 року, а саме:

За адресою **вул. Малинська, буд. 4-а корпус лабораторний 01-4**, нерухоме майно займали такі орендарі:

*перший поверх*

- ПП «ХРОМАКЕЙ-ПРОДАКШЕН» - договір від 27.03.2019 № 27/03/19-С – по кінець аудиторського періоду;
- ТОВ «МАЛЕВАРО ГРУП» від 24.01.2020 № 24/01/2020-С-2 – від 17.02.2020 по кінець аудиторського періоду;
- ТОВ «Бізнес груп сервіс» - договір від 24.01.2020 № 24/01/2020-С – від 17.02.2020 – по кінець аудиторського періоду;
- ТОВ «УНАФОРТ» - договір від 07.11.2018 № 07/11/18 – по кінець аудиторського періоду;
- ТОВ «ДЕМОС-АГРО» - договір від 01.07.2019 № 01/07/19-С – до 30.11.2019;

*другий поверх –*

- ПрАТ «ГРАВЕ УКРАЇНА Страхування життя» - договір від 16.02.2018 № 1602/С - по кінець аудиторського періоду;
- ПрАТ «Страхова компанія «ГРАВЕ УКРАЇНА» - договір від 28.03.2018 № 2803/С з 01.04.2018 по – по кінець аудиторського періоду;

За адресою **вул. Малинська, буд. 4-е** нерухоме майно займали такі орендарі:

- ФОП Михайленко Віталій Вікторович – договір від 28.11.2017 № 2811;
- ФОП Коваленко Олена Іванівна - договір від 01.11.2018 № 01/11/2018-С;
- ТОВ «АКВАВЕНТІ» - договір від 13.09.2019 № 13/09/19-С – з 01.01.2020 по кінець аудиторського періоду;
- Виробничо-комерційне приватне підприємство «ТОНУС-ПЛЮС» - договір від 01 березня 2019 року № 01/03/19-С – по кінець аудиторського періоду;
- ТОВ «ДІКСІ-ЦЕНТР» - договір від 25.02.2020 № 25/02/2020-С – по кінець аудиторського періоду;
- ФОП Парака Юрій Володимирович – договір від 01.08.2019 № 01/08/19-С – до 31.12.2019;
- ТОВ «Будівельна компанія «СПЕЦЕНЕРГОБУД» - договір від 09.04.2019 № 09/04/19-С – по 31.10.2019;

За адресою **вул. Малинська, буд. 4-є** нерухоме майно займали такі орендарі:

- ТОВ «Юніон Бізнес Груп» - договір від 02.02.2018 № 0202/С – по кінець аудиторського періоду;

За адресою **вул. Малинська, буд. 4-ж** нерухоме майно займали такі орендарі:

- ТОВ «УЛЬМА МЕДІКАЛ» - договір від 02.09.2019 № 02/09/19-С – з 01.11.2019 по кінець аудиторського періоду;

- ТОВ «ПАВАКОМ» - договір від 29.03.2019 № 29/03/19-С – по кінець аудиторського періоду.

Крім того, згідно даних бухгалтерського обліку встановлено відшкодування витрат юридичними особами, які не являються орендарями, а саме ТОВ НПП Хімреактив, ТОВ АВІА ОІЛ, ФОП Фурман О.В. за поставлену ДП «ДУКЗ» електроенергію. Для цього укладені договори з даними юридичними особами та здійснюються розрахунки.

В ході проведення внутрішнього аудиту відповідно до наказу ДП «ДУКЗ» від 16.03.2020 № 21 комісією ДП «ДУКЗ» в присутності посадових осіб Держаудитслужби 17.03.2020 проведено контрольний огляд нерухомого майна, яке здається в оренду, та складських приміщень на предмет відповідності умовам договорів, які знаходяться за адресою: м. Київ, вул. Малинська, буд. 4-а, корпус лабораторний 01-4, вул. Малинська буд. 4-е, 4-є, 4-ж, за результатами якого встановлено наступне:

1. За адресою **вул. Малинська буд. 4-а корпус лабораторний 01-4**, нерухоме майно займають такі орендарі:

- ТОВ «ДІМТЕКСЕРВІС» - 30,9 кв. м під офіс та 35,0 кв. м під виставку непродовольчих товарів без здійснення торгівлі;
- ПП «ХРОМАКЕЙ-ПРОДАКШЕН»\* - 33,5 кв. м під складське зберігання;
- ТОВ «УНАФОРТ» - 482,0 кв. м під складське зберігання та 30,5 кв. м під офіс;
- ТОВ «Бізнес груп сервіс» - 257,6 кв. м під складське зберігання та 37,6 кв. м під офіс;
- ТОВ «МАЛЕВАРО ГРУП» - 257,6 кв. м під складське зберігання та 18 кв. м під офіс;
- ТОВ «АКВАВЕНТІ» - 200,6 кв. м під складське зберігання;
- Виробничо-комерційне приватне підприємство «ТОНУС-ПЛЮС» - відкрита площадка під складське зберігання;
- ТОВ «ДІКСІ-ЦЕНТР» \* - 48,1 кв. м під складське зберігання;

*другий поверх*

- ПрАТ «ГРАВЕ УКРАЇНА Страхування життя» - 18,9 кв. м під складське зберігання;
- ПрАТ «Страхова компанія «ГРАВЕ УКРАЇНА» - 43,7 кв. м під складське зберігання;

2. За адресою **вул. Малинська буд. 4-е** нерухоме майно займають такі орендарі:

- Виробничо-комерційне приватне підприємство «ТОНУС-ПЛЮС» - 11,0 кв. м під офіс;
- ФОП Михайленко В.В.\* - 201,9 кв. м під складське зберігання;

- ФОП Коваленко Олена Іванівна\* - 290,8 кв. м під складське зберігання;

3. За адресою вул. Малинська буд. 4-є нерухоме майно займають такі орендарі:

- ТОВ «Юніон Бізнес Груп»\* - 152,4 кв. м під складське зберігання;

4. За адресою вул. Малинська буд. 4-ж нерухоме майно займають такі орендарі:

- ТОВ «УЛЬМА МЕДІКАЛ» \* - 54,6 кв. м під складське зберігання;
- ТОВ «ПАВАКОМ»\* - 81,5 кв. м та відкрита площадка під складське зберігання.

(\* - не оглянуті в результаті відсутності доступу до даних приміщень (площа визначена по план-схемах приміщень)).

За результатами контрольного огляду нерухомого майна, яке здається в оренду, та складських приміщень встановлено три випадки відхилення між фактичною площею, яку займають орендарі, розміщеною за адресою: вул. Малинська буд. 4-а, корпус лабораторний 01-4, та буд. 4-е, та площею згідно умов договорів, в яких не передбачалося розміщення офісів, а саме:

- ТОВ «Бізнес груп сервіс» - 37,6 кв. м;
- ТОВ «МАЛЕВАРО ГРУП» - 18 кв. м;
- Виробничо-комерційне приватне підприємство «ТОНУС-ПЛЮС» - 11,0 кв. м.

В результаті даних невідповідностей ДП «ДУКЗ» упущені вигоди/неотримані доходи за оренду нерухомого майна під офіс (визначено за розцінками оренди, точну суму за оренду нерухомого майна можна визначити при умові проведення оцінки майна) на загальну суму **11,99 тис. грн**, в т.ч.:

- ТОВ «Бізнес груп сервіс» - 6,77 тис. грн (37,6 кв. м\*180 грн з ПДВ);
- ТОВ «МАЛЕВАРО ГРУП» - 3,24 тис. грн (18 кв. м\*180 грн з ПДВ);
- Виробничо-комерційне приватне підприємство «ТОНУС-ПЛЮС» - 1,98 тис. грн (11 кв. м\*180 грн з ПДВ).

Розрахунок орендної плати орієнтовно на рік складає *143,88 тис. гривень*.

Для з'ясування вищезазначених обставин директору підприємства Лук'янюк С.М. по даному випадку надано питання, відповідь на яке на кінець внутрішнього аудиту не отримано. *Питання директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Слід зазначити, що акт контрольного огляду складських приміщень від 17.03.2020 **не підписано ДП «ДУКЗ»**.

В ході внутрішнього аудиту надано запити про надання інформації щодо наявних вільних приміщень в ДП «ДУКЗ» та їх стан. Директором ДП «ДУКЗ» інформації не надано, *в результаті чого не було можливості провести аналіз ефективного використання тимчасово вільних приміщень*.

Під час проведення контрольних оглядів виявлені **вільні приміщення** деяких нежилых приміщень, які розташовані за адресою: вул. Малинська, 4-е, та частина приміщень, які розташовані за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а

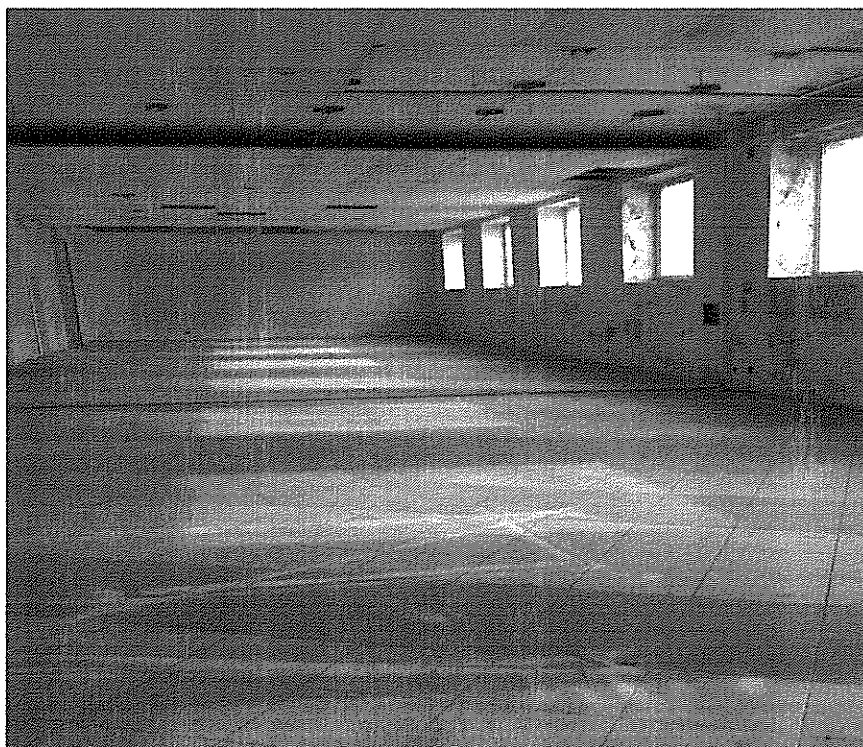
(другий поверх будівлі), перебувають у задовільному стані, однак підприємством в своїй господарській діяльності не використовується та в оренду іншим особам не здається, а саме:

два складські приміщення площею 127,1 кв. м та 14,0 кв. м, які розташовані за адресою: вул. Малинська, 4-е, та можна використовувати як склад та допоміжне приміщення.

Орієнтовна вартість по договору відповідального зберігання на місяць складатиме 11,43 тис. грн (141,1 кв. м \* 2,7 грн за добу з ПДВ \* 30 днів).

Також під час проведення контрольних оглядів нежилых приміщень ДП «ДУКЗ» комісією виявлено, що два складські приміщення площею 127,1 кв. м та 14,0 кв. м, які розташовані за адресою: вул. Малинська, 4-е, та частина приміщень, які розташовані за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а (другий поверх будівлі), перебувають у задовільному стані, однак підприємством в своїй господарській діяльності не використовується та в оренду іншим особам не здається.

Для з'ясування вищезазначених обставин директору підприємства Лук'янюк С.М. по даному випадку надано питання, на яке відповіді не отримано. /Питання директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_\_ до аудиторського звіту/



**Фото 16. Складське приміщення площею 127,1 кв. м за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-е**





**Фото 17. Складське приміщення площею 14,0 кв. м за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-е**

Одним з цікавих та перспективних об'єктів для отримання доходів є також приміщення їдальні загальною площею 256,3 кв. м, яке розташована на другому поверсі приміщення за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4, до складу якого входить хол (54,59 кв. м), зал (137,6 кв. м), три кімнати власної кухні для приготування їжі (64,11 кв. м = 40,91 + 11,5 + 11,7), загальним та окремим входом/виходом на вулицю. До складу даних приміщень входить роздаточна зона, меблі, холодильне та кухонне обладнання.

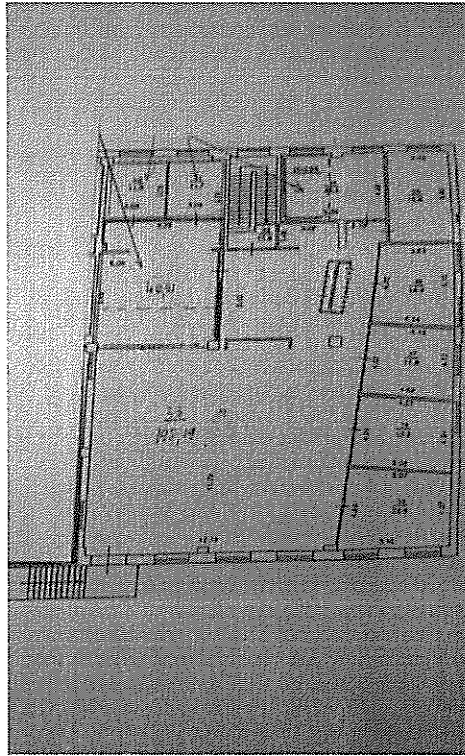
При здачі в оренду є можливість приєднання до даної площі шість ізольованих приміщень для офісних або складських приміщень загальною площею 121,7 кв. м (24,3 + 18,6 + 18,9 + 17,8 + 19,3 + 22,8), при цьому загальна площа всіх приміщень складе 378 кв. м.

К71

2.

1

0



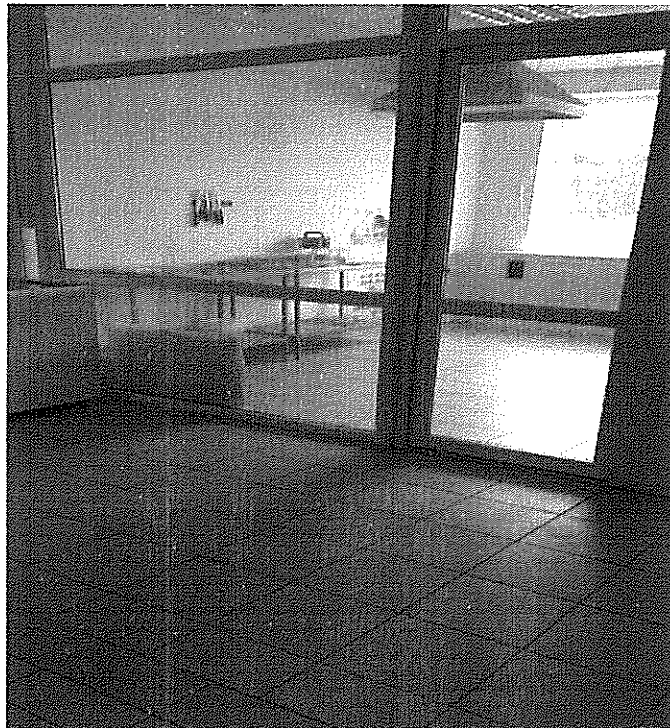
*Фото 18. План-схема приміщення їдальні з додатковими ізольованими приміщеннями за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



*Фото 19. Приміщення їдальні за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



*Фото 20. Роздаточна зона приміщення їдальні за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



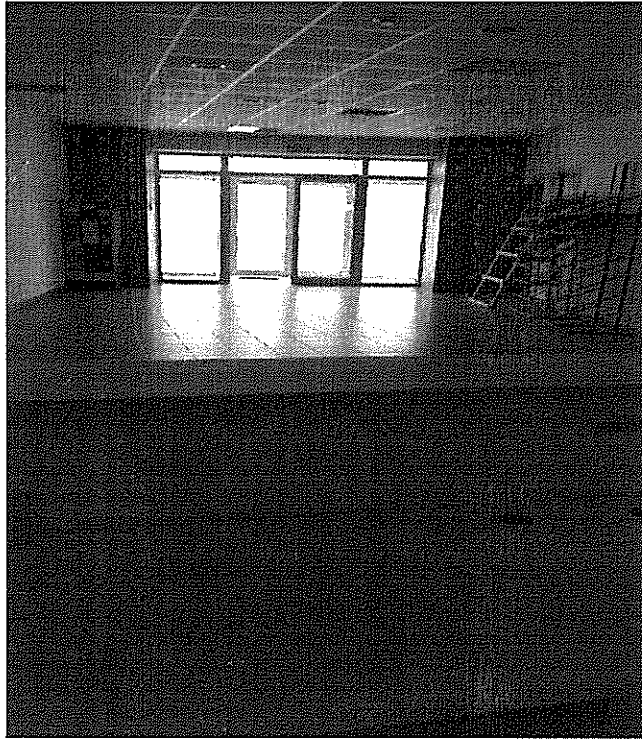
*Фото 21. Кухня для приготування їжі в приміщенні їдальні за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



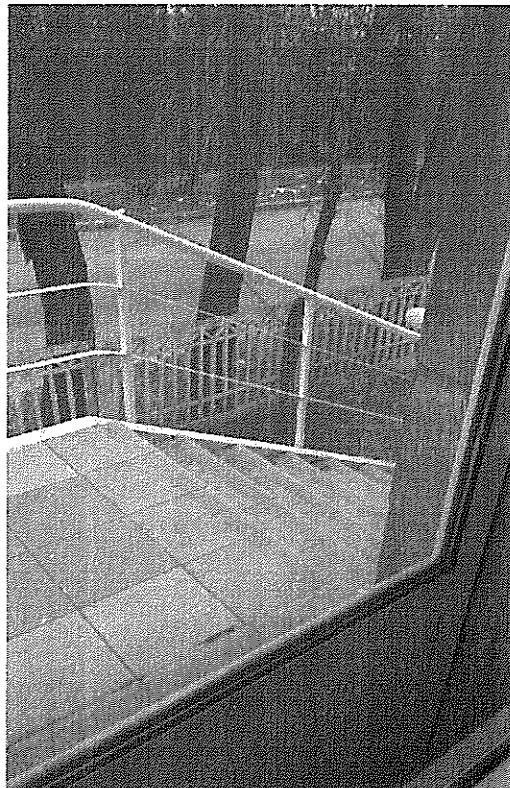
*Фото 22. Кухня для приготування їжі в приміщенні їдальні за адресою:  
м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



*Фото 23. Загальний вихід з приміщення їдальні за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



*Фото 24. Загальний вихід з приміщення їдальні за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



**Фото 25. Окремий вихід з приміщення їдальні за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**



**Фото 26. Доріжка від окремого виходу з приміщення їдальні за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**

Станом на 01.03.2020 і по даний час приміщення їдальні пустує. Здаються частина ізольованих складських приміщень площею 62,6 кв. м:

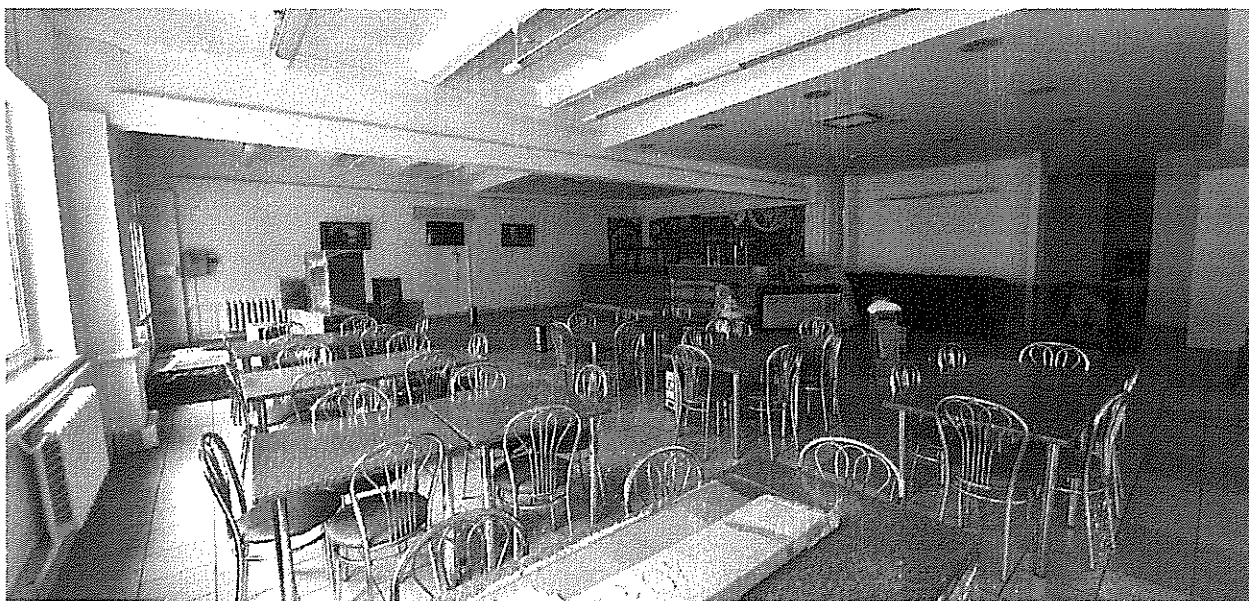
- ПрАТ «ГРАВЕ УКРАЇНА Страхування життя» - 18,9 кв. м під складське зберігання згідно договору від 16.02.2018 № 1602/С;
- ПрАТ «Страхова компанія «ГРАВЕ УКРАЇНА» - 43,7 кв. м під складське зберігання згідно договору від 28.03.2018 № 2803/С.

Приміщення їдальні загальною площею 70 кв. м. з 18.07.2019 до 31.10.2019 здавалося в платне користування ФОП Коваленко Тетяна Петрівна згідно договору оренди від 18.07.2019 № 18/07/19-О для розміщення їдалень, буфетів, які не здійснюють продаж товарів підакцизної групи.

Згідно акта приймання-передавання орендованого майна від 18.07.2019 технічний і пожежобезпечний стан вказаного вище приміщення задовільний, не потребує проведення поточного ремонту та передається в комплекті та у належному стані.

За період дії договору нараховано витрат по оренді на суму 24,28 тис. грн, з врахуванням комунальних та інших послуг, сплачено орендарем 24,11 тис. грн, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2020, 01.03.2020 становить 0,17 тис. грн. На даний час вищевказаний договір припинив дію з 31.10.2019 згідно додаткової угоди № 1 до договору оренди.

Проведеним контрольним оглядом та аналізом фактичних і орендованих площ встановлено, що для приготування їжі використовувалися три кімнати кухні загальною площею 64,11 кв. м (40,91 + 11,5 + 11,7). Різниця в 5,89 кв. м, яка визначена між орендованою площею 70 кв. м та площею кухні 64,11 кв. м, не відповідає дійсності, оскільки продаж та видача їжі відбувалася в залі площею 137,6 кв. м, в якому знаходилась роздаточна зона та зона для прийому їжі зі столиками та стільчиками.



*Фото 27. Зал в приміщенні їдальні з роздаточною зоною та зоною для прийому їжі зі столиками та стільчиками за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*

Розбіжність фактичної площі та орендованої площі їдальні згідно договору оренди від 18.07.2019 № 18/07/19-О з ФОП Коваленко Тетяна Петрівна склала 131,71 кв. м (згідно плану-схеми приміщення). Згідно договору орендована площа складає 70 кв. м, а фактична площа їдальні – 201,71 кв. м (зал - 137,6 кв. м, три кімнати кухні для приготування їжі - 64,11 кв. м).

Під час аудиту встановлено заниження площі оренди ФОП Коваленко Т.П. та розраховано вартість оренди різниці площі 131,71 кв. м за період дії договору з 18.07.2019 по 31.10.2019, в результаті чого упущено вигоду/неотримано доходи на суму **28,72 тис. гривень**.

*Інформація про нараховані та сплачені суми за послуги оренди ФОП Коваленко Тетяна Петрівна у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Водночас, не зважаючи на наявність власних 4 будівель за адресами: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4, 4-е, 4-є, 4-ж, вільних в них приміщень, та при отриманні Підприємством збитку за 2019 рік та I квартал 2020 року директором ДП «ДУКЗ» прийнято неефективне управлінське рішення - оренда додаткових нежитлових приміщень площею 172,74 кв. м на суму 261,72 тис. грн, розміщених за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67, на 2 поверсі будівлі корпусу 5, що перебуває на балансі

Аграрної біржі, згідно договору оренди нерухомого майна, що належить до державної власності, від 30.09.2014 № 6941.

Згідно вищевказаного договору орендоване приміщення використовується для цілей розміщення видавництва друкованого засобу масової інформації та видавничої продукції.

Згідно усного пояснення директора ДП «ДУКЗ» Лук'янюка С.М. власні приміщення мають не зручне для роботи офісу місцезнаходження.

Згідно листа Регіонального відділення Фонду державного майна України по місту Києву від 09.10.2019 № 30-06/8091 договір оренди від 30.09.2014 № 6941 продовжено до 30.09.2020, оскільки ДП «ДУКЗ» належно виконувало умови договору оренди, а саме не мало заборгованості з орендної плати та застрахувало орендоване майно.

Також між Аграрною біржею (надалі – Балансоутримувач) та ДП «ДУКЗ» (надалі – Орендар) укладено договір № 17/10/ОК від 01.10.2014 (зі змінами) про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг орендарю.

Відповідно пункту 1 вищевказаного договору Орендар бере участь у витратах Балансоутримувача з обслуговування будівлі, що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67, корпус 5, загальною площею 1321,2 кв. м, згідно з показниками лічильників по співвідношенню орендованої ним площі приміщення до загальної площі приміщень будівлі або по фактично вивезених контейнерах (об'ємах) ТПВ.

ДП «ДУКЗ» здійснює відшкодування витрат з електропостачання, земельного податку, утримання території, водопостачання, теплопостачання та вивезення сміття.

Слід зазначити, що згідно умов договору № 6941 від 30.09.2014 та відповідно виставлених Аграрною біржею рахунків за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 70 % від щомісячної орендної плати ДП «ДУКЗ» перераховує до державного бюджету, а 30 % орендної плати і 100 % ПДВ (відшкодування ПДВ на всю суму орендної плати) – Аграрній біржі.

Слід зазначити, що ДП «ДУКЗ» не надано для дослідження додатки, які є невід'ємною складовою частиною договорів, а саме: розрахунок орендної плати, звіт про оцінку майна, що передається в оренду, акт приймання-передавання орендованого майна, план розміщення приміщення.

Згідно даних оборотно-сальдової відомості підприємства на рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» рахується кредиторська заборгованість перед Аграрним фондом:

станом на 01.01.2019 по даних розрахунках складала 15,81 тис. грн, в т.ч. по договору від 30.09.2014 № 6941 – 4,2 тис. грн та по договору від 01.10.2014 № 17/10/ОК – 11,6 тис. грн;



станом на 01.01.2020 – 28,24 тис. грн, в т.ч. по договору від 30.09.2014 № 6941 – 8,75 тис. грн та по договору від 01.10.2014 № 17/10/ОК – 19,49 тис. гривень.

Станом на 01.03.2020 заборгованість відсутня.

Аграрною біржею надано ДП «ДУКЗ» платне користування державного нерухомого майна (оренду), комунальних та інших послуг за період з 01.01.2019 по 29.02.2020 на загальну суму 167,21 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші послуги – 110,82 тис. грн, а саме:

- за 2019 рік – 153,7 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші послуги – 101,69 грн;

- січень-лютий 2020 року – 13,51 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші послуги – 9,13 тис. грн,

з яких оплачено – 183,02 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші послуги – 122,42 тис. грн, а саме:

- за 2019 рік – 141,26 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші послуги – 93,8 тис. грн;

- січень-лютий 2020 року – 41,76 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші послуги – 28,62 тис. гривень.

Крім того, згідно умов договору оренди від 30.09.2014 № 6941 за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 ДП «ДУКЗ» до бюджету сплачено 70 % щомісячної орендної плати на загальну суму 78,7 тис. грн, в т.ч. за 2019 рік – 66,44 тис. грн, за січень – лютий 2020 року – 12,25 тис. грн. Заборгованість перед бюджетом станом на 01.03.2020 відсутня.

Отже, за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 сплачено 261,72 тис. грн за оренду нежитлових приміщень площею 172,74 кв. м, розміщених за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67, в т.ч. комунальні та інші послуги – 122,42 тис. гривень.

Перевіркою дотримання законодавства під час надання в оренду майна в частині **страхування** встановлено, що згідно п. 6 статті 20 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» ДП «ДУКЗ» застрахувало орендоване майно - нежитлові приміщення площею 172,74 кв. м, розміщені за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67, на 2 поверсі будівлі корпусу 5, що перебуває на балансі Аграрної біржі, як це передбачено договором оренди від 30.09.2014 № 6941.

Крім того, встановлено, що договорами з орендарями ДП «ДУКЗ» зобов'язало орендарів протягом місяця після укладення договору застрахувати орендоване майно не менше, ніж на його вартість за висновком про вартість (франшиза безумовна – 0%) на користь орендодавця, який несе ризик випадкової загибелі чи пошкодження об'єкта оренди, у порядку, визначеному законодавством і протягом 5 днів після страхування надати орендодавцю копії страхового полісу і платіжного доручення про сплату страхового платежу, а також постійно поновлювати договір страхування таким чином, щоб увесь трок оренди майно було застрахованим.

Під час внутрішнього аудиту ДП «ДУКЗ» не надало копії страхового полісу і платіжного доручення про сплату орендарями страхового платежу.

Також, встановлено, що в договорах відповідального зберігання не передбачено зобов'язання укладати договори страхування, оскільки дані договори передбачають зберігання ДП «ДУКЗ» майна на своїй складській площі, яке не може використовуватися в діяльності зберігача, однак, зберігач несе відповідальність за втрату, недостачу або пошкодження Майна, переданого Поклажодавцем на зберігання. Водночас по даних бухгалтерського обліку встановлено, що ДП «ДУКЗ» не проводились витрати на страхування даного майна та приміщень, в яких зберігається дане майно.

Інших документи про страхування орендованого в ДП «ДУКЗ» майна не надано.

Предметом договорів **відповідального зберігання** є зобов'язання за плату зберігати майно, передане Поклажодавцем згідно акта приймання-передачі майна на відповідальне зберігання, та повернути це майно в цілості на вимогу Поклажодавця. Відповідно пункту 9 договорів відповідального зберігання ці договори набувають чинності з моменту їх підписання і діють до кінця року з подальшою пролонгацією. Однак, початком терміну зберігання, відповідно пункту 4.1.1 договорів відповідального зберігання, є підписання першого акта приймання-передачі майна на зберігання.

Відповідно підпункту 9.1 договорів відповідального зберігання право власності на майно, що перебуває на зберіганні, не переходить до Зберігача.

Під час аудиту встановлено, що приймання на склад та передача із складу майна здійснювалася на підставі підписаних сторонами актів приймання-передачі майна на (зі) зберігання.

Відповідно до П(С)БО № 15 «Дохід» та П(С)БО № 16 «Витрати», передача та наступне приймання майна на відповідальне зберігання не визнається ні доходом, ні витратами.

Крім того, ДП «ДУКЗ» згідно договору оренди нерухомого майна, що належить до державної власності, від 30.09.2014 № 6941 орендує нежитлові приміщення площею 172,74 кв. м, розміщені за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67 на 2 поверсі будівлі корпусу 5, що перебуває на балансі Аграрної біржі.

Слід зазначити, що Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, передбачено ведення **позабалансових рахунків** 01 «Орендовані необоротні активи» та 02 «Активи на відповідальному зберіганні» для обліку цінностей, які тимчасово знаходяться на підприємстві та не є його власністю, тощо. Облік цих цінностей ведеться за цінами, що передбачені в договорах, приймально-передавальних актах тощо. Усі товарно-матеріальні цінності, що обліковуються на цьому рахунку, інвентаризуються в порядку і строки, передбачені для власних цінностей.

В той час, в порушення вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, ДП «ДУКЗ» не ведуться позабалансові рахунки, на яких відображаються товарно-матеріальні цінності орендовані та на відповідальному зберіганні.

Під час аудиту директору Підприємства Лук'янюку С.М. надано письмовий запит щодо пояснення обставин які спричинили допущення зазначеного порушення. На дату закінчення внутрішнього аудиту пояснення не надане.

Наказами ДП «ДУКЗ» затверджено прайс-листи на відповідальне зберігання (складське господарство), технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів, якими введено поняття «палетоодиниця» (ПО - палетоодиниця, вантажне місце для обчислення площі зберігання, що дорівнює  $1\text{м}^2 = 1,7\text{м}^3 = 250\text{кг}$ ).

Дане поняття використовується для обрахунку вартості зберігання майна, виходячи з кількості займаної площі, на якій дане майно знаходиться під час відповідального зберігання, при цьому не враховується загальна площа приміщення. Обрахунок кількості палетоодиниць здійснюється головним інженером або комірником.

Водночас застосування палетоодиниці (ПО), як одиниці виміру площі зберігання майна, не дає змогу ДП «ДУКЗ» в повній мірі щоденно відслідковувати кількість заскладованих ПО на протязі звітного місяця.

Предметом укладених ДП «ДУКЗ» договорів відповідального зберігання є зобов'язання за плату зберігати майно, передане Поклажодавцем згідно акта приймання-передачі майна на відповідальне зберігання, та повернути це майно в цілості на вимогу Поклажодавця.

Під час проведення контрольного огляду нерухомого майна встановлено, що директор ДП «ДУКЗ» не має ключів від всіх складів і нежитлових приміщень, оскільки кожен орендар або поклажодавець встановив нові замки в двері та оперує своїми ключами, тому фактично користується приміщеннями за власним бажанням на всю площу займаного приміщення. ДП «ДУКЗ» не контролює їх та не обмежує їх дії. Тобто договори щодо надання на відповідальне зберігання мають формальну форму та по факту є орендою.

Під час проведення контрольного огляду нерухомого майна встановлено, що у зв'язку із прийняттям *неефективного управлінського рішення* - застосування для обчислення площі зберігання майна одиниці виміру палетоодиниці за договорами відповідального зберігання, виникла розбіжність між фактично використаною кількістю палетоодиниць ( $1 \text{ ПО} = 1\text{м}^2$ ) за зберігання майна протягом звітного місяця, яка розраховується на підставі доповідних записок головного інженера або комірника, та фактично зайнятою площею приміщення, в результаті упущено вигоду за період січень 2019 року –

лютий 2020 року на загальну суму **295,16 тис. грн**, чим створюються умови для недоотримання доходів, а саме від:

- ТОВ «Бізнес груп сервіс» - 10,42 тис. грн;
- ТОВ «МАЛЕВАРО ГРУП» - 10,42 грн;
- ТОВ «УНАФОРТ» - 254,74 тис. грн;
- ФОП Коваленко О.І. – 19,58 тис. гривень.

*Інформація про фактичну та договірну площу приміщень, зданих в оренду та на умовах відповідального зберігання у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту.*

### **3. Контроль за збереженням активів та майна**

Згідно Статуту ДП «ДУКЗ» контроль за ефективністю використання, збереженням та обліком закріпленого за Підприємством майна здійснює Уповноважений орган управління.

В той же час Підприємство зобов'язане проводити інвентаризацію належного йому майна для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку, фінансової звітності та статистичної інформації згідно із законодавством, а директор розпоряджається майном Підприємства відповідно до Статуту Підприємства та законодавство, а також забезпечує ефективне використання та збереження майна, переданого Підприємству, та виконує умови укладеного з Уповноваженим органом управління трудового контракту.

Перевіркою дотримання Підприємством періодичності та порядку проведення інвентаризацій основних засобів та інших необоротних активів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку їх результатів, встановлено наступне.

Матеріальні цінності ДП «ДУКЗ» закріплені за матеріально-відповідальними особами. Для внутрішнього аудиту договори про повну матеріальну відповідальність не надані.

Згідно акта про результати проведеної інвентаризації слідує, що на підставі наказу директора ДП «ДУКЗ» від 29.11.2019 № 108 «Про проведення інвентаризації» була проведена суцільна інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження станом на 01.12.2019. За результатами інвентаризації лишків та недостач не виявлено, основні засоби та товарно-матеріальні цінності знаходяться у належному стані.

Крім того, в ході проведення внутрішнього аудиту не надано ДП «ДУКЗ» документів щодо *перебування з 2011 року матеріальних цінностей* ДП «ДУКЗ» (стіл керівника, стійка-рецепція, крісла в приймальню, набір настільний дерево-мармур, шафа для документів, килими вовняні, килимова доріжка вовняна, тумби в санвузол, тумба мобільна, багатофункціональний пристрій «Erson», холодильник «Норд», чайник «Tefal», лічильник води, насос та інше) на відповідальному зберіганні в Держаудитслужбі на суму 82,29 тис. грн, при тому що вказані матеріальні цінності використовуються в діяльності

Держаудитслужби та рахуються на позабалансовому рахунку на загальну суму 122,19 тис. гривень.

Крім того, по даних оборотно-сальдових відомостей по рахунку 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи» станом на 01.01.2019, 01.01.2020 та 01.03.2020 за матеріально-відповідальною особою «Державна фінансова інспекція України» рахуються товарно-матеріальні цінності на загальну суму 82,29 тис. грн (стіл керівника, стійка-рецепція, крісла в приймальню, набір настільний дерево-мармур, шафа для документів, килими вовняні, килимова доріжка вовняна, тумби в санвузол, тумба мобільна, багатофункціональний пристрій «Erpson», холодильник «Норд», чайник «Tefal», лічильник води, насос та інше).

Вказані матеріальні цінності передані до Державної фінансової інспекції України на відповідальне зберігання орієнтовно в 2011 році.

При цьому, документів про передачу майна та надання права користування цим майном не надано.

В ході проведення внутрішнього аудиту виникла необхідність пояснити, на підставі яких документів передані матеріальні цінності від ДП «ДУКЗ» до Державної аудиторської служби України, на яке відповіді не отримано.  
*Питання директору ДП «ДУКЗ» у Додатку № \_\_ до аудиторського звіту*

Згідно усних пояснень директора ДП «ДУКЗ» Лук'янюка С.М. та головного бухгалтера Ліфанової О.А. дані цінності знаходяться в Держаудитслужбі.

Слід зазначити, що дані та інші цінності використовуються в діяльності Держаудитслужби та рахуються на позабалансовому рахунку 02 «Активи на відповідальному зберіганні» на загальну суму 122,19 тис. гривень.

Відповідно до наказу Державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» від 16.03.2020 № 21 комісією Державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» в присутності посадових осіб Державної аудиторської служби України 17.03.2020 проведено контрольний огляд нерухомого майна, яке здається в оренду, та складських приміщень на предмет відповідності умовам договорів, які знаходяться за адресою: м. Київ, вул. Малинська буд. 4-а, корпус лабораторний 01-4, вул. Малинська буд. 4-е, 4-е, 4-ж, за результатами якого встановлено недоліки та порушення, розписані у питанні 2 «Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів у сфері орендних відносин» розділу II.

Проведено звірку цін по зданих в оренду (відповідальне зберігання) складських приміщень з ринковими, за результатами якої встановлено, що квадратний метр згідно даних сайту <https://100realty.ua/> та <https://www.olx.ua/> від 2,67 грн до 4 грн за 1 квадратний метр-доба, в той час як згідно договорів відповідального зберігання ціна за зберігання майна становить 2,30 грн з ПДВ за добу по договорах, які були укладені до 2020 року, та 2,70 грн – по договорах



Фото 29. Ціни по зданих в оренду (відповідальне зберігання) складських приміщень на сайті <https://www.olx.ua>

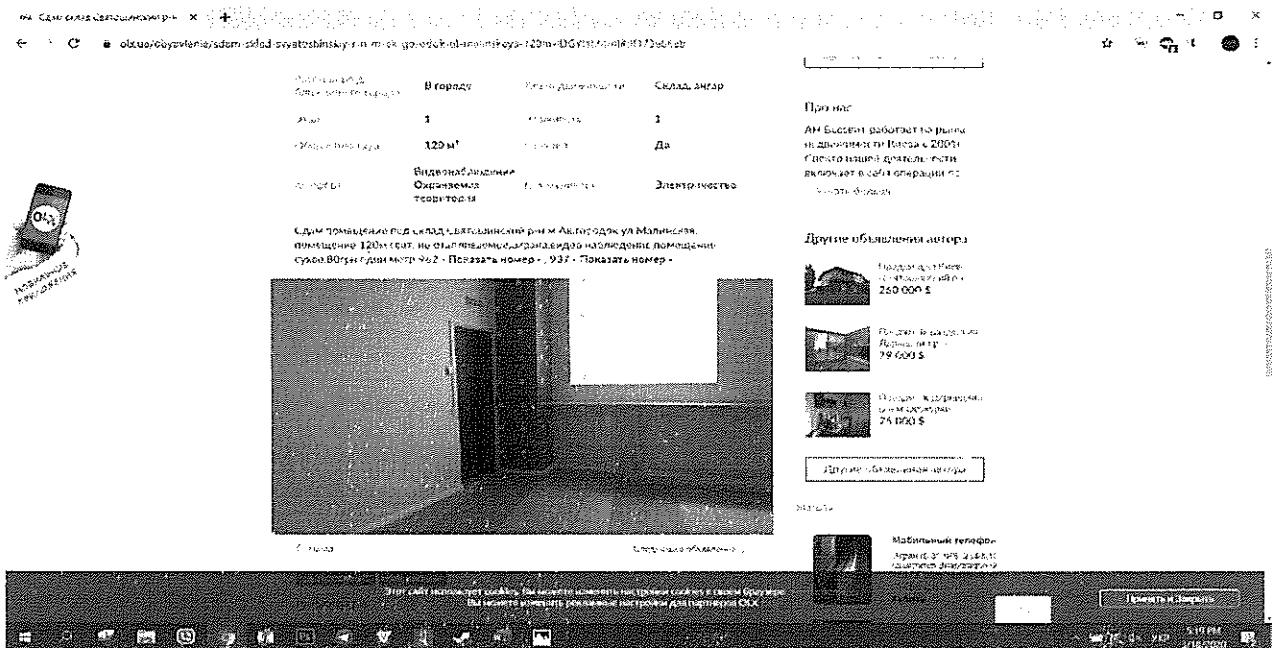


Фото 30. Ціни по зданих в оренду (відповідальне зберігання) складських приміщень на сайті <https://www.olx.ua>

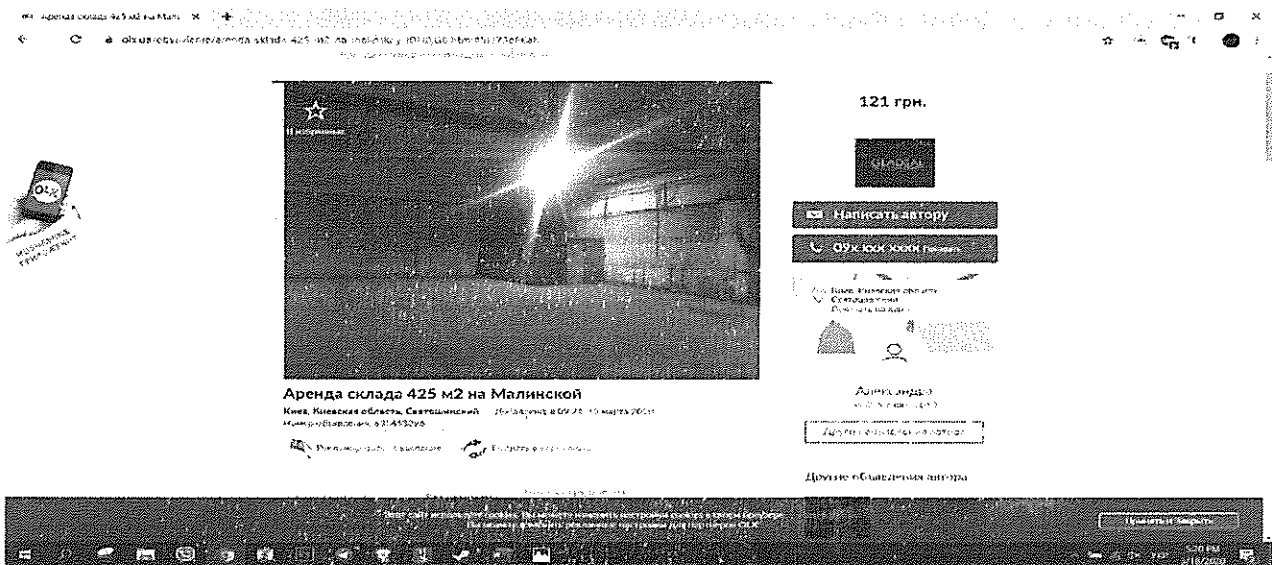


Фото 31. Ціни по зданих в оренду (відповідальне зберігання) складських приміщень на сайті <https://www.olx.ua>

Надання послуг з відповідального зберігання вантажу - складське господарство передбачене в прайс-листах, затверджених наказами ДП «ДУКЗ». Крім складського зберігання, в прайс-листи також включені послуги з погрузки - розвантаження - механізована та ручна, а також робота по складу - формування вантажу на палети, обмотування стретч-плівкою, обробка заявки (під час видачі і прийому вантажу), стікування/маркування товару, оформлення

документів на вимогу клієнта, інші роботи по складу, доставка вантажу автомобілем. Однак, ДП «ДУКЗ» не має для цього ресурсів (ні трудових, ні матеріальних (техніки)).

Також в договорах відповідального зберігання зазначено, що зберігання здійснюється на складській площі ДП «ДУКЗ», розташованій за адресою (вказується конкретна адреса) м. Київ, вул. Малинська, 4-а (4-е, 4-с, 4-ж). Ціна за зберігання майна становить 2,70 грн з ПДВ за добу 1 палетоодиноці (1 ПО – палетоодиноця, вантажне місце для обчислення площі зберігання, що дорівнює 1 м<sup>2</sup>). Конкретної площі та плану - схеми приміщення договори відповідального зберігання не містять.

Крім того, передбачено, що приймання-повернення майна відбувається згідно актів приймання-передачі/передачі-приймання майна, а вартість зберігання розраховується із фактично використаної кількості ПО на протязі звітного місяця та фіксується в акті приймання-передачі наданих послуг. Водночас дані акти такої інформації не містять, а подаються для оплати на підставі доповідних записок головного інженера або комірника.

Отже, згідно **контрольного огляду** виявлено, що директор ДП «ДУКЗ» не має ключів від всіх складів і нежитлових приміщень, оскільки кожен орендар або поклажодавець встановив нові замки в двері та оперує своїми ключами, тому фактично користується приміщеннями за власним бажанням на всю площу займаного приміщення. ДП «ДУКЗ» не контролює їх та не обмежує їх дії. Тобто договори щодо надання на відповідальне зберігання мають формальну форму та по факту є орендою.

Під час проведення контрольного огляду нерухомого майна встановлено, що у зв'язку із прийняттям неефективного управлінського рішення - застосування для обчислення площі зберігання майна одиниці виміру палетоодиноці за договорами відповідального зберігання, виникла розбіжність між фактично використаною кількістю палетоодиноць (1 ПО = 1м<sup>2</sup>) за зберігання майна протягом звітного місяця, яка розраховується на підставі доповідних записок головного інженера або комірника, та фактично зайнятою площею приміщення, в результаті упущено вигоду за період січень 2019 року – лютий 2020 року. Деталі розписані у питанні 2 «Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих та інших документів у сфері орендних відносин» розділу II.

#### **4. Здійснення внутрішнього контролю в частині стану збереження активів та майна**

Відповідно даних внутрішнього аудиту встановлено, що відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та з метою забезпечення єдиної облікової політики, впорядкування системи звітності і контролю фінансово-господарських операцій Підприємством видано наказ, який затверджує положення про облікову політику - наказ ДП «ДУКЗ» № 4 від 22.02.2011 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову



політику». Наказом від 29.12.2017 № 146 продовжено дію Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» у 2018 році. Інших наказів для внутрішнього аудиту наразі не надано.

Аудиторським дослідженням встановлено, що облікова політика Підприємства затверджена наказом директора, проте не погоджена Державною аудиторською службою України, як наслідок порушено вимоги Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.

Дослідженням забезпечення керівництвом Підприємства внутрішнього контролю та комплексу заходів, які вживаються з метою запобігання негативним наслідкам, встановлено, що ДП «ДУКЗ» не розроблено систему внутрішнього контролю, в результаті чого допущені порушення, недоліки та неефективні управлінські рішення в діяльності Підприємства, які розписані вище в інших питаннях розділу II.

Перевіркою встановлено, що в період, який підлягав аудиторському дослідженню, в ДП «ДУКЗ», не був затверджений наказом директора графік документообігу первинних документів. Слід зазначити, що графік документообігу є одним із елементів внутрішнього контролю в сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, графіком визначається коло відповідальних осіб за наступні етапи проходження документів: створення документа, перевірка документа, обробка документа, передавання в архів, а також передбачаються строки виконання, подання та зберігання документів. Зазначене свідчить про відсутність дій керівництва Підприємства, націлених на посилення внутрішнього контролю за проведенням господарських операцій.

Отже, оцінка облікової політики Підприємства показала, що, незважаючи на наявність розпорядчого акту, що регулює ведення бухгалтерського обліку керівництвом ДП «ДУКЗ» при здійсненні господарської діяльності допущено ряд порушень, що впливають на діяльність Підприємства та правильність відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Також однією з причин наявності порушень та недоліків є те, що працівниками структурних підрозділів не в повній мірі забезпечується виконання своїх посадових обов'язків з контролю за результатами діяльності в межах їх підрозділів, особливо в частині застосування фахівцями в роботі вимог вказаних наказів та положень.

Організаційною структурою Підприємства не передбачено функціонування підрозділу внутрішнього контролю та аудиту. Функції внутрішнього контролю входять до посадових обов'язків начальників структурних підрозділів.

Попередній внутрішній аудит діяльності підприємства працівниками Управлінням внутрішнього аудиту Держаудитслужби проводився в 2018 році, результати якого відображені в звіті від 25.10.2018 № 24-22/1.

Проведеним аналізом результатів попереднього аудиту, стану відшкодування виявлених за їх результатами порушень та стану внутрішнього контролю щодо недопущення виявлених порушень в подальшому, встановлено, що керівництвом Підприємства необхідні заходи щодо усунення та недопущення в подальшому порушень та недоліків, здійснювались не в повній мірі (*зокрема не відшкодовано порушення по заробітній платі та єдиному соціальному внеску на суму 12,92 тис. грн, завищенню вартості виконаних ремонтних робіт на суму 6,99 тис. грн, не оформлено документи по землі*).

Так, не зважаючи на виявлені подібні порушення в ході попереднього аудиторського дослідження встановлено, що мають місце випадки здійснення аналогічних порушень і на теперішній час.

Отже, оцінка системи внутрішнього контролю показала, що система внутрішнього контролю на Підприємстві є недостатньою для попередження всіх порушень та недоліків у діяльності Підприємства, та призвела до послаблення контролю в діяльності Підприємства зі сторони керівництва та не сприяла ефективному використанню коштів та майна Підприємства. Тому керівнику Підприємства необхідно здійснити заходи щодо перебудови існуючої системи внутрішнього контролю, направлення на її зміцнення.

Враховуючи проведену в ході аудиту роботу, яка направлена на усунення вказаних порушень, можна зробити висновок, що система внутрішнього контролю Підприємства потребує покращення. Для цього необхідно розробити стратегічний план розвитку Підприємства на наступні 3 роки, який буде містити заходи з підвищення ефективності операційної діяльності Підприємства, заходи з оптимізації витрат, збільшення доходів, підвищення ефективності використання майна і трудових ресурсів, збільшення прибутку, а також бюджетний ефект для держави від впровадження зазначених заходів, зокрема суми збільшення надходжень до бюджету.

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Виконання фінансового плану	<b>Період допущення:</b>	01.01.2019 – 01.03.2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Звітування про виконання фінансового плану			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Підприємством понесено витрат більше від запланованих показників фінансового плану, при цьому зміни до затверджених фінансових планів на 2019 та 2020 роки не вносилися			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Неналежний контроль за дотриманням вимог законодавства в процесі виконання фінансового плану			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Можливі ризики додаткових витрат при здійсненні фінансово-господарської діяльності			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Перевіркою виконання фінансового плану, який є основним плановим документом державного підприємства, відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання своїх функцій протягом року відповідно до установчих документів, встановлено перевищення фактичних показників окремих витрат над запланованими показниками фінансового плану за 2019 рік та I квартал 2020 року.</p> <p>Вищезазначене свідчить про порушення Підприємством вимоги п.1 ст. 75 Господарського кодексу України, п. 3 розділу IV додатку 2 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205 (далі – Порядок № 205), та як наслідок завищення витрат Підприємства.</p> <p>При цьому зміни до затверджених фінансових планів на 2019 та 2020 роки Підприємством не вносилися, що є недотриманням пункту 8 Порядку № 205.</p>			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
п.1 ст. 75 Господарського кодексу України, п. 3 розділу IV додатку 2 та п. 8 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Звіт про виконання фінансового плану за 2019 рік, Звіт про виконання фінансового плану за I квартал 2020 року			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			



<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Надання послуг складського зберігання	<b>Період допущення:</b>	01.01.2019 – 01.03.2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Отримання доходу від надання послуг складського зберігання за договорами відповідального зберігання			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Упущено вигоду/неотримано доходів за зберігання майна одиниці виміру палетоодиниці за договорами відповідального зберігання			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Прийняття неефективного управлінського рішення щодо застосуванням для обчислення площі зберігання майна одиниці виміру палетоодиниці за договорами відповідального зберігання			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Недоотримання доходів			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Під час проведення контрольного огляду нерухомого майна встановлено, що у зв'язку із прийняттям неефективного управлінського рішення - застосування для обчислення площі зберігання майна одиниці виміру палетоодиниці за договорами відповідального зберігання, виникла розбіжність між фактично використаною кількістю палетоодиниць (1 ПО = 1м <sup>2</sup> ) за зберігання майна протягом звітного місяця, яка розраховується на підставі доповідних записок головного інженера або комірника, та фактично зайнятою площею приміщення, в результаті упущено вигоду на загальну суму 295,16 тис. грн, чим створюються умови для недоотримання доходів.			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Наказ ДП «ДУКЗ» від 14.08.2018 № 59 «Про затвердження прайс-листа на відповідальне зберігання-складське господарство»			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Договори відповідального зберігання, доповідні записки головного інженера або комірника, документи про оплату			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Директор ДП «ДУКЗ» Лук'янюк С.М.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
Пояснення не надані			



<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Оренда та надання послуг складського зберігання	<b>Період допущення:</b>	01.01.2019 – 01.03.2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Контрольний огляд нерухомого майна, яке здається в оренду			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Недоотримано коштів за оренду нерухомого майна під офіс			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Прийняття управлінського рішення щодо перебування трьох сторонніх юридичних осіб в офісних приміщеннях ДП «ДУКЗ» без укладених договорів оренди			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Недоотримання доходів			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Недоотримано коштів за оренду нерухомого майна під офіс в результаті виявлення за результатами контрольного огляду 17.03.2020 нерухомого майна 3 сторонніх юридичних осіб в офісних приміщеннях ДП «ДУКЗ» без укладених договорів оренди на загальну суму 11,99 тис. грн, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ТОВ «Бізнес груп сервіс» 37,6 кв. м - 6 768,00 грн;</li> <li>- ТОВ «Малеваро Груп» 18 кв. м - 3 240,00 грн;</li> <li>- Виробничо-комерційне приватне підприємство «ТОНУС-ПЛЮС» 11 кв. м - 1 980,00 грн.</li> </ul> <p>Розрахунок орендної плати орієнтовно на рік складає 143,88 тис. гривень.</p>			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Закон «Про оренду державного та комунального майна», Цивільний кодекс України			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Договори відповідального зберігання			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Директор ДП «ДУКЗ» Лук'янюк С.М.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
Пояснення не надані			
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>			
-			
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>			





<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Зберігання та використання товарно-матеріальних цінностей	<b>Період допущення:</b>	01.01.2019 – 01.03.2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Зберігання товарно-матеріальних цінностей			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
По даних бухгалтерського обліку станом на 01.01.2019, 01.01.2020 та 01.03.2020 рахуються за матеріально-відповідальною особою «Державна фінансова інспекція» матеріальні цінності. Документи про передачу ДП «ДУКЗ» не надані.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Неналежний контроль за дотриманням вимог законодавства в процесі передачі та зберіганні товарно-матеріальних цінностей			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Можливий ризик втрати матеріальних цінностей			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Не надання ДП «ДУКЗ» документів щодо <i>перебування з 2011 року матеріальних цінностей</i> ДП «ДУКЗ» (стіл керівника, стійка-рецепція, крісла в приймальню, набір настільний дерево-мармур, шафа для документів, килими вовняні, килимова доріжка вовняна, тумби в санвузол, тумба мобільна, багатофункціональний пристрій «Erson», холодильник «Норд», чайник «Tefal», лічильник води, насос та інше) на відповідальному зберіганні в Держаудитслужбі на суму 82,29 тис. грн, при тому що вказані матеріальні цінності використовуються в діяльності Держаудитслужби та рахуються на позабалансовому рахунку на загальну суму 122,19 тис. гривень.			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Цивільний кодекс України			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Оборотно-сальдові відомості по рахунках 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи»			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Директор ДП «ДУКЗ» Лук'янюк С.М.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
Пояснення не надані			
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>			
-			



<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Використання власних нежитлових приміщень	<b>Період допущення:</b>	01.01.2019 – 01.03.2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Ефективне використання власних нежитлових приміщень			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Не зважаючи на наявність власних 4 приміщень та при отриманні Підприємством збитку за 2019 рік та I квартал 2020 року директором ДП «ДУКЗ» прийнято неефективне управлінське рішення - оренда додаткових нежитлових приміщень			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Неефективне використання власних нежитлових приміщень			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Збільшення витрат та ризик отримання збитку			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Не зважаючи на наявність власних 4 будівель за адресами: м. Київ, вул. Малинська буд. 4-а, корпус лабораторний 01-4, 4-е, 4-е, 4-ж, вільних в них приміщень та при отриманні Підприємством збитку за 2019 рік та I квартал 2020 року директором ДП «ДУКЗ» прийнято неефективне управлінське рішення - оренда додаткових нежитлових приміщень площею 172,74 кв. м на суму 261,72 тис. грн, розміщених за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67, на 2 поверсі будівлі корпусу 5, що перебуває на балансі Аграрної біржі, згідно договору оренди нерухомого майна, що належить до державної власності, від 30.09.2014 № 6941.			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Цивільний кодекс України			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Договори про оренду, оборотно-сальдові відомості			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Директор ДП «ДУКЗ» Лук'янюк С.М.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
Пояснення не надані			
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>			
-			
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>			



<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	Державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Використання власних нежитлових приміщень	<b>Період допущення:</b>	01.01.2019 – 01.03.2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Ефективне використання власних нежитлових приміщень			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Упущено вигоди/неотримано доходи від здачі їдальні в оренду в результаті розбіжності фактичної площі та орендованої площі їдальні згідно договору оренди			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Прийняття неефективного управлінського рішення			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Недоотримання доходів			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Приміщення їдальні загальною площею 70 кв. м. з 18.07.2019 до 31.10.2019 здавалося в платне користування ФОП Коваленко Тетяна Петрівна згідно договору оренди від 18.07.2019 № 18/07/19-О для розміщення їдалень, буфетів, які не здійснюють продаж товарів підакцизної групи.</p> <p>Проведеним контрольним оглядом та аналізом фактичних і орендованих площ встановлено розбіжність фактичної площі та орендованої площі їдальні згідно договору оренди від 18.07.2019 № 18/07/19-О з ФОП Коваленко Тетяна Петрівна на 131,71 кв. м (згідно плану-схеми приміщення). Згідно договору орендована площа складає 70 кв. м, а фактична площа їдальні – 201,71 кв. м (зал - 137,6 кв. м, три кімнати кухні для приготування їжі - 64,11 кв. м).</p> <p>Під час проведення внутрішнього аудиту встановлено заниження площі оренди ФОП Коваленко Т.П. та розраховано вартість оренди різниці площі 131,71 кв. м за період дії договору з 18.07.2019 по 31.10.2019, в результаті чого упущено вигоду/неотримано доходи на суму 28,72 тис. гривень.</p>			
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>			
Цивільний кодекс України			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>			
Договір про оренду, оборотно-сальдові відомості			
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>			
Директор ДП «ДУКЗ» Лук'янюк С.М.			
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>			
Пояснення не надані			
<b>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)</b>			



### Розділ III

## ВИСНОВКИ

Загалом, результати внутрішнього аудиту діяльності ДП «ДУКЗ» засвідчили, що керівництвом Підприємства в період, що підлягав аудиту, не досягалась мета виконання показників ефективності використання майна і отримання прибутку. Так, діяльність ДП «ДУКЗ» виявилась **збитковою** (2019 рік – 149,6 тис. грн, I квартал 2020 року – 199,3 тис. грн), що призводить до погіршення фінансового стану Підприємства, та не виконані показники, передбачені контрактом директора та фінансовими планами ДП «ДУКЗ» за 2019 рік та I квартал 2020 року.

Крім того, встановлено неефективне ведення господарської діяльності керівництвом ДП «ДУКЗ», в т.ч. неефективне використання активів Підприємства; спад його економічного розвитку; недостатню інвестиційну політику Підприємства, яка б дозволила оновити матеріально-технічну базу; низьку інвестиційну привабливість Підприємства, що в свою чергу гальмує процес ділової активності.

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, споруд та транспорту Засновника, проведення їх капітальних та поточних ремонтів та виконання інших робіт (послуг), спрямованих на отримання прибутку, обслуговування інших потреб Засновника.

Оцінка облікової політики Підприємства показала, що в результаті відсутності розпорядчого акта, що регулює ведення бухгалтерського обліку, графіку документообігу первинних документів, керівництвом ДП «ДУКЗ» при здійсненні господарської діяльності допущено ряд порушень, що впливають на діяльність Підприємства та правильність відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку.

Крім того, система внутрішнього контролю на Підприємстві є недостатньою для попередження всіх порушень та недоліків у діяльності Підприємства, та призвела до послаблення контролю в діяльності Підприємства зі сторони керівництва та не сприяла ефективному використанню коштів та майна Підприємства.

Наслідком неналежного внутрішнього контролю стало:

- **Невиконання фінансового плану** ДП «ДУКЗ» в частині отриманих доходів від реалізації товарів, робіт, послуг за 2019 рік на **14,6 %** (план – 4980,0 тис. грн, факт – 4252,5 тис. грн) та за I квартал 2020 року на **30,0 %** (план – 1350,0 тис. грн, факт – 943,5 тис. грн);

- **Завищення фактичних витрат від запланованих показників фінансового плану на загальну суму 1025,7 тис. грн** (порушення Господарського кодексу України та Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 02.03.2015 № 205).

Головними причинами невиконання фінансових планів були: *зниження доходу* від видання журналу «Фінансовий контроль» на 22 % в порівнянні з 2018 роком та на 34 % від запланованого в 2019 році та *отримання незначного результату* господарської діяльності від надання в оренду та складського господарства майна на суму 243,7 тис. грн (понесено витрат на утримання 4 будівель на суму 1 820,6 тис. грн, чистий дохід від надання в оренду та складського господарства складає 2 064,3 тис. гривень);

- **Незатвердження штатного розпису ДП «ДУКЗ» на 2020 рік** та відсутність єдиного принципу при встановленні посадових окладів працівникам із застосуванням затверджених коефіцієнтів співвідношення посадових окладів працівників до працівника основної професії – кореспондента;

- **Неоформлення документів на землю**, орієнтовна площа 1,8 га. (м. Київ, вул. Малинська, 4);

- **Неефективне управлінське рішення** – оренда офісного приміщення площею 172,74 кв. м на суму 261,72 тис. грн, не зважаючи на наявність власних 4 будівель та вільних в них приміщень, при отриманні Підприємством збитку за 2019 рік та I квартал 2020 року;

- **Розміщення 3-х сторонніх юридичних осіб в офісних приміщеннях без укладених договорів оренди** – недоотримано коштів на суму 11,99 тис. грн. Розрахунок орендної плати орієнтовно на рік складає 143,88 тис. грн;

- **Заниження площі оренди** ФОП Коваленко Т.П. – по договору 70 кв. м, фактично 201,71 кв. м. Розрахункова вартість різниці оренди за період дії договору складає 28,72 тис. грн;

- **Упущення вигоди від отримання доходу за договорами відповідального зберігання** на суму 295,16 тис. грн в результаті застосування для обчислення площі зберігання майна одиниці виміру палетоодиноці (вантажне місце для обчислення площі зберігання), а не загальної площі приміщення.

- **Неведення позабалансових рахунків**, на яких відображаються товарно-матеріальні цінності, що орендуються та на відповідальному зберіганні, чим порушено вимоги Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291;



- Ненадання ДП «ДУКЗ» документів щодо перебування з 2011 року матеріальних цінностей ДП «ДУКЗ» на відповідальному зберіганні в Держаудитслужбі на суму 82,29 тис. грн, при тому що вказані матеріальні цінності використовуються в діяльності Держаудитслужби та рахуються на позабалансовому рахунку на загальну суму 122,19 тис. гривень.

Основними причинами виявлених під час аудиту порушень є прийняття неефективних управлінських рішень та відсутність належного внутрішнього контролю.

Загальна оцінка ефективності управління показала, що підхід до ефективності управління ДП «ДУКЗ» потребує перегляду з метою недопущення в подальшому зниження економічних показників господарської діяльності.

## Розділ IV

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

За результатами внутрішнього аудиту та з метою покращення діяльності Підприємства пропонуємо зосередити зусилля на наступних напрямках:

*на рівні Підприємства:*

для стратегії розвитку Підприємства:

- розробити стратегічний план розвитку Підприємства на наступні 3 роки, який буде містити заходи з підвищення ефективності операційної діяльності Підприємства, заходи з оптимізації витрат, збільшення доходів, підвищення ефективності використання майна і трудових ресурсів, збільшення прибутку, а також бюджетний ефект для держави від впровадження зазначених заходів, зокрема суми збільшення надходжень до бюджету;

- вжити заходи щодо недопущення зниження доходності від видання журналу «Фінансовий контроль»;

- дотримуватись вимог законодавства при складанні та виконанні фінансового плану;

- розглянути питання щодо розміщення Підприємства у вільних приміщеннях (не зданих в оренду) по вул. Малинській, 4, та відповідно розірвання договору оренди від 30.09.2014 № 6941 по нежитлових приміщеннях, розміщених за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67, корпус 5;

- провести інвентаризацію всіх вільних приміщень Підприємства, визначити технічний стан та розробити план їх ремонту. Для ремонту будівель, які в подальшому здаватимуться в оренду, використовувати доходи, отримані від оренди приміщень;

для усунення порушень та недоліків:

- подати на затвердження штатний розпис на 2020 рік, який розроблений на підставі єдиного прозорого принципу встановлення посадових окладів працівникам із застосуванням затверджених коефіцієнтів співвідношення посадових окладів працівників до працівника основної професії, та розрахунок фонду оплати праці на 2020 рік помісячно із структурою виплат;

- невідкладно укласти договори оренди з сторонніми юридичними особами (ТОВ «Бізнес груп сервіс», ТОВ «Малеваро Груп», Виробничо-комерційне приватне підприємство «ТОНУС-ПЛЮС»), які використовують приміщення ДП «ДУКЗ»;

- прискорити завершення оформлення документів на землю;

- вжити заходів щодо ведення позабалансових рахунків 01 «Орендовані необоротні активи» та 02 «Активи на відповідальному зберіганні» для обліку цінностей, які тимчасово знаходяться на Підприємстві та не є його власністю;

- провести взаємозвірку товарно-матеріальних цінностей, які належать ДП «ДУКЗ» та використовуються Держаудитслужбою, та розглянути можливість їх передачі до Держаудитслужби;

- вжити заходи щодо внесення найближчим часом змін до договорів щодо приведення у відповідність до фактичного зберігання майна та фактично зайнятої площі із зазначенням в договорах плану-схеми розміщення цих приміщень;

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

Начальник Відділу внутрішнього  
аудиту Державної аудиторської  
служби України



Олексій ЧУГУНОВ

Головний державний аудитор  
Державної аудиторської  
служби України



Наталія ПОТАПЧУК

«Ознайомлений»

Директор державного підприємства  
«Державне управління  
комплексного забезпечення»



Сергій ЛУК'ЯНЮК

*Анна Момонь*