



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Державна аудиторська служба України**

**Біленький Тарас Іванович**

E-mail: [request-80686-c6c7a398@dostup.pravda.com.ua](mailto:request-80686-c6c7a398@dostup.pravda.com.ua)

Про надання інформації

Міністерство фінансів України розглянуло запит на інформацію Біленького Т. І. від 13.01.2021 (вх. Мінфіну від 13.01.2021 № 16-ЗП) щодо діяльності державного підприємства та посадових осіб Державної аудиторської служби України та в межах компетенції повідомляє про відсутність інформації із порушених питань.

Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Частиною третьою статті 22 Закону України «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон) визначено, що розпорядник інформації, який не володіє запитуваною інформацією, але якому за статусом або характером діяльності відомо або має бути відомо, хто нею володіє, зобов'язаний направити цей запит належному розпоряднику з одночасним повідомленням про це запитувача.

Відповідно до підпункту 1 пункту 5 Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.02.2016 року № 43 (далі – Положення), Держаудитслужба з метою організації своєї діяльності забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання корупції і контроль за їх реалізацією в апараті Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери її управління.

Також, підпунктом 2 пункту 5 Положення визначено, що Держаудитслужба організовує планово-фінансову роботу в апараті Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органах, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери її управління, здійснює контроль за використанням фінансових і матеріальних ресурсів, забезпечує організацію та вдосконалення бухгалтерського обліку в установленому законодавством порядку.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000A2FE2E00D1248B00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [10.11.2020 12:52:22](#) по [10.11.2022 12:52:22](#)

Міністерство фінансів України



26030-10/16-ЗП/19 від 14.01.2021

Відповідно до підпункту 4 пункту 11 Положення Голова Держаудитслужби в межах повноважень, передбачених законом, організовує і контролює виконання в апараті Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органах Конституції та законів України, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, наказів Мінфіну.

Враховуючи вищезазначене, Міністерство фінансів України направляє за належністю запит на інформацію Біленького Т. І. для розгляду Держаудитслужбою в установленому порядку.

За результатами розгляду запиту просимо поінформувати заявника та Міністерство фінансів України в установленій Законом строк.

Додаток: на 2 арк. в 1 прим.

**Перший заступник Міністра**

**Денис УЛЮТІН**



# ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факс 425-35-58

E-mail: [postmast@dkrs.gov.ua](mailto:postmast@dkrs.gov.ua) Код ЄДРПОУ № 40165856

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Міністерство фінансів України

## Про інформування

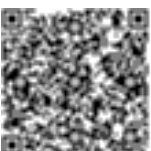
Державна аудиторська служба України на виконання доручення Міністерства фінансів України від 14.01.2021 № 26030-10/16-ЗП/19 інформує, що розглянула запит Тараса Біленького (вх. від 15.01.2020 № 05-2262-2021) щодо діяльності державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення», засновником якого є Держаудитслужба, та за результатом розгляду поінформувала запитувача (копія листа-відповіді додається).

Додаток: на 263 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Галина ВАШЕКА

Олександр Пилипчук 425 80 30



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД  
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000507528003D1F8700  
Підписувач Вашека Галина Володимирівна  
Дійсний з 12.08.2020 13:14:05 по 12.08.2022 13:14:05

Державна аудиторська служба України



001200-15/713-2021 від 21.01.2021



# ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факс 425-35-58  
E-mail: [postmast@dkrs.gov.ua](mailto:postmast@dkrs.gov.ua) Код ЄДРПОУ № 40165856

№ \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Тарасу Біленькому

foi+request-80685-  
5b22f403@dostup.pravda.com.ua

## Про надання відповіді

Державна аудиторська служба України розглянула Ваші запити, які частково містять питання звернення громадянина та надіслані Міністерством фінансів України листом від 14.01.2021 № 26030-10/16-ЗП/19 (вх. від 15.01.2020 № 05-2262-2021) і Секретаріатом Кабінету Міністрів України листом від 18.01.2021 № 1371/0/2-21 (вх. від 18.01.2020 № 02-2669-2021), щодо питань діяльності державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення», з інших питань та повідомляє.

Відповідно до частини другої статті 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до частини першої статті 19 Закону України «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон) запит на інформацію – це прохання особи до розпорядника інформації надати публічну інформацію, що знаходиться у його володінні. Публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків або яка знаходиться у його володінні (частина перша статті 1 Закону).

Позаяк Ваші запити містять питання, у яких по суті не зазначено прохання надати саме публічну інформацію, Ваші запити в частині розгляду цих питань розглянуто відповідно до вимог Закону України «Про звернення громадян».

Компетенцію Держаудитслужби визначено статтею 2 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД  
Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000507528003D1F8700](#)  
Підписувач [Вашека Галина Володимирівна](#)  
Дійсний з [12.08.2020 13:14:05](#) по [12.08.2022 13:14:05](#)

Державна аудиторська служба України



001200-16/708-2021 від 20.01.2021



та пунктами 3, 4 Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 року № 43.

Відповідно до Розподілу обов'язків між Головою Державної аудиторської служби України та заступниками Голови, затвердженого наказом Держаудитслужби від 26 червня 2020 року № 181, директор Департаменту адміністративно-господарського забезпечення Гашков В.М. підпорядковується іншому заступникові Голови Державної аудиторської служби України.

Отже, заступник Голови Державної аудиторської служби України Юлія Соляник аж ніяк не стосується діяльності директора Департаменту адміністративно-господарського забезпечення Гашкова В.М.

Відповідно до Положення про Департамент адміністративно-господарського забезпечення, затвердженого наказом Держаудитслужби від 14 березня 2018 року № 51, у зазначеного департаменту немає повноважень щодо курування діяльності державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення».

*Щодо надання відповіді на 1, 2 питання Ваших запитів Держаудитслужба надає відповідну інформацію у вигляді таблиці (копія додається).*

*Щодо надання відповіді на 5 питання Ваших запитів Держаудитслужба повідомляє, що протягом 2014–2020 років підрозділ внутрішнього аудиту Держаудитслужби провів три внутрішні аудити державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення»:*

*внутрішній аудит діяльності (ефективності та відповідності) державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» за період з 01.01.2014 по 01.09.2015 (копія аудиторського звіту від 16.09.2015 № 24-22/4 додається)*

*внутрішній фінансовий аудит та аудит відповідності діяльності державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 (копія аудиторського звіту від 25.10.2018 № 24-22/1 додається).*

*внутрішній аудит діяльності державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» в частині стану збереження активів та майна за період з 01.01.2019 по 01.03.2020 (копія аудиторського звіту від 22.05.2020 № 24-22/2 додається).*

Поряд з цим слід зазначити, що правоохоронних органів за результатами зазначених внутрішніх аудитів не інформували та, відповідно, інформація щодо порушених кримінальних проваджень відсутня.

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 22 Закону розпорядник інформації має право відмовити в задоволенні запиту у випадку, коли він не володіє і не зобов'язаний відповідно до його компетенції, передбаченої законодавством, володіти інформацією, щодо якої зроблено запит.

Зважаючи на зазначене, Держаудитслужба відмовляє в задоволенні Ваших запитів в цій частині.

Щодо надання відповіді на 3, 7 та 8 Ваших запитів Держаудитслужба повідомляє, що Держаудитслужба не володіє і не зобов'язана відповідно до своєї компетенції володіти запитуваною в цих питаннях інформацією.

Відповідно до частини третьої статті 22 Закону, розпорядник інформації, який не володіє запитуваною інформацією, але якому за статусом або характером діяльності відомо або має бути відомо, хто нею володіє, зобов'язаний надіслати цей запит належному розпоряднику з одночасним повідомленням про це запитувача.

Зважаючи на викладене та керуючись частиною третьою статті 22 Закону, Держаудитслужба надіслала Ваші запити в частині розгляду 3, 7 та 8 питань до державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» як належного розпорядника запитуваної Вами інформації.

Щодо відповіді на 4 та 6 питання Ваших запитів Держаудитслужба повідомляє, що відповідно до критеріїв, відповідно до яких утворення наглядової ради є обов'язковим на державних унітарних підприємствах та в господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, затверджених постановою Кабінету Міністрів України, від 10 березня 2017 року № 142, Наглядова рада обов'язково утворюється на державних унітарних підприємствах та в господарських товариствах, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, за наявності одного з таких критеріїв:

вартість активів державного унітарного підприємства або господарського товариства згідно з даними останньої річної фінансової звітності перевищує 2 млрд грн;

розмір чистого доходу такого державного унітарного підприємства або господарського товариства згідно з даними останньої річної фінансової звітності перевищує 1,5 млрд грн;

розмір статутного капіталу новоутвореного державного унітарного підприємства, господарського товариства на дату його утворення перевищує 2 млрд. грн;

кількість акціонерів – власників простих акцій такого господарського товариства налічує 10 або більше осіб.

Отже, державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення» не підпадає під перелічені критерії, відповідно, Наглядова рада в ньому не створювалася.

Держаудитслужба не володіє і не зобов'язана відповідно до своєї компетенції, передбаченої законодавством, володіти інформацією, запитуваною у 6 питанні Ваших запитів, та керуючись пунктом 1 частини першої статті 22 Закону, відмовляє в задоволенні Ваших запитів в цій частині.

Поряд з цим слід зазначити, що у разі наявності у Вас інформації про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, вчинених працівниками Держаудитслужби та її міжрегіональних територіальних органів, які можуть бути перевірені, пропонуємо звернутися із відповідним повідомленням електронною поштою ([anticor@dkrs.gov.ua](mailto:anticor@dkrs.gov.ua)) або телефоном: (044) 485 17 62 (контактна особа – завідувач Сектору запобігання та виявлення корупції Білоусов Артур Геннадійович), або поштою: 04070, м. Київ, вул. Сагайдачного, буд. 4.

*Щодо надання відповіді на 9 питання Ваших запитів* повідомляємо, що Держаудитслужба безумовно дотримується вимог, установлених частиною першою статті 32 Закону України «Про державну службу». У Держаудитслужбі не допускається призначення на посаду державної служби особи, яка буде прямо підпорядкована близькій особі або якій будуть прямо підпорядковані близькі особи.

Поряд з цим Держаудитслужба не є суб'єктом призначення та не володіє і не зобов'язана відповідно до своєї компетенції, передбаченої законодавством, володіти інформацією стосовно родинних зв'язків працівників державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» та, керуючись пунктом 1 частини першої статті 22 Закону, відмовляє в задоволенні Ваших запитів в цій частині.

*Щодо надання відповіді на 10 питання Ваших запитів* слід зазначити, що згідно із частиною першою статті 53 Закону України «Про запобігання корупції» особа, яка надає допомогу в запобіганні і протидії корупції (викривач), – особа, яка за наявності обґрунтованого переконання, що інформація є достовірною, повідомляє про порушення вимог цього Закону іншою особою.

Щодо можливих неправомірних дій (корупційних правопорушень), вчинених працівниками Держаудитслужби, слід зазначити, що відповідно до статті 1 Закону України «Про запобігання корупції» Держаудитслужба не належить до спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції, якими є органи прокуратури, Національної поліції, Національного антикорупційного бюро України, Національного агентства з питань запобігання корупції.

Частиною другою статті 53<sup>2</sup> Закону «Про запобігання корупції» визначено, що повідомлення про порушення вимог Закону України «Про запобігання корупції» підлягає розгляду, якщо в ньому наведені фактичні дані, що підтверджують можливе вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення, інших порушень Закону, які можуть бути перевірені.

В інформації, викладеній у Ваших запитах, немає таких фактичних даних, які можна перевірити, не зазначені конкретні обставини ймовірного вчинення працівниками Держаудитслужби неправомірних дій (корупційних правопорушень), а отже, провести перевірку викладеної Вами інформації неможливо.

У разі незгоди з прийнятим рішенням Держаудитслужби відповідно до статті 23 Закону України «Про доступ до публічної інформації» Ви маєте право його оскаржити.

Додаток: на 258 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Галина ВАШЕКА

Світлана Антонова – начальник управління  
Олександр Пилипчук – заступник начальника відділу 425 80 30

Персональні дані, вказані Вами у запитах, захищаються та обробляються Держаудитслужбою відповідно до Закону України «Про захист персональних даних» з метою розгляду Ваших запитів згідно із законодавством.



# ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

## АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

16.09.2015

(дата)

№ 24-22/4

м. Київ

(місце складання)

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

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

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

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

Аудит розпочато 02.09.2015, закінчено 16.09.2015

**Аудитом встановлено:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Перевірку проведення безготівкових та готівкових операцій здійснено вибіркоким способом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

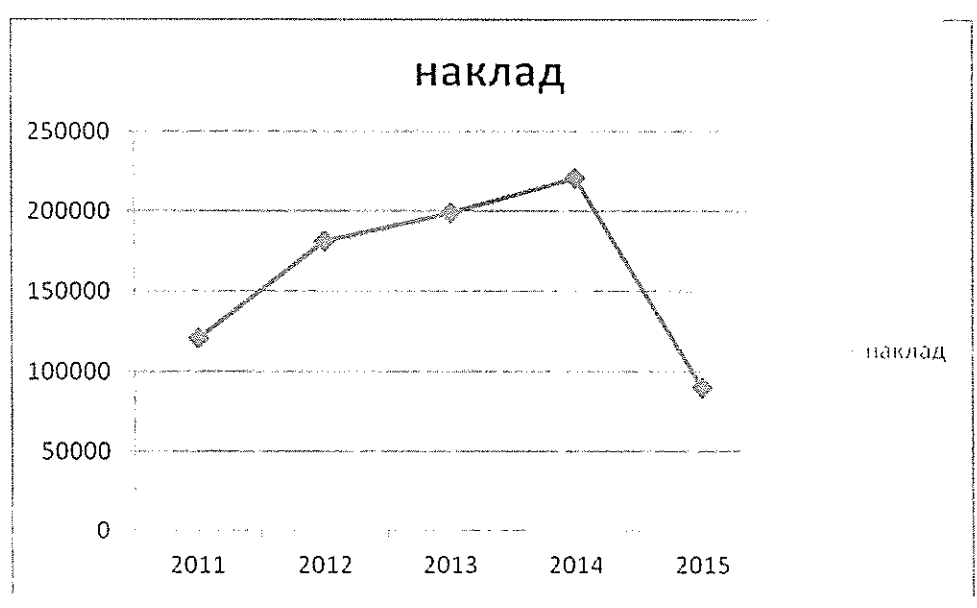
I. Перевірка правильності визначення доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

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

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

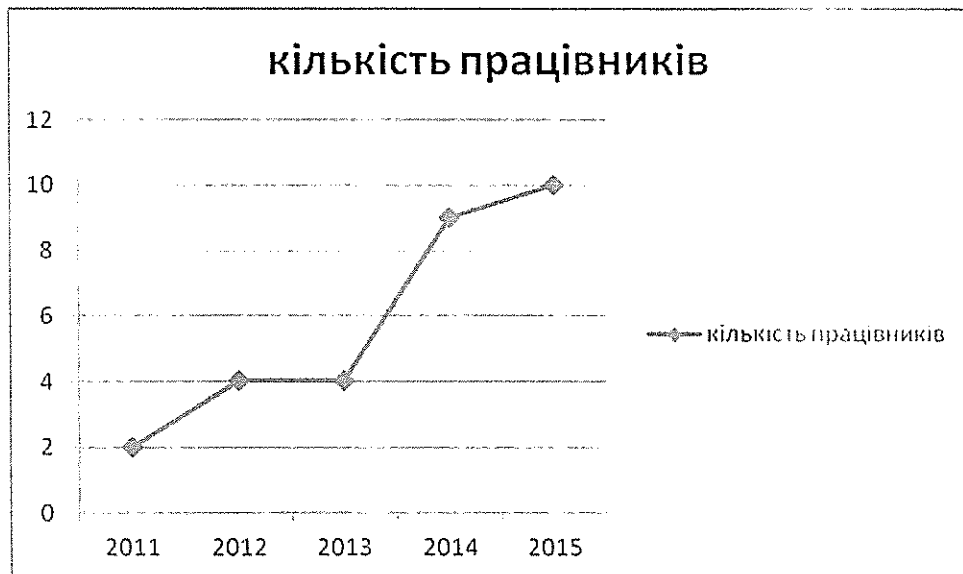
Перевіркою повноти надходжень коштів від реалізації журналу «Фінансовий контроль» та зарахування їх до доходів за субрахунком 70 «Доходи від реалізації» порушень не встановлено.

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

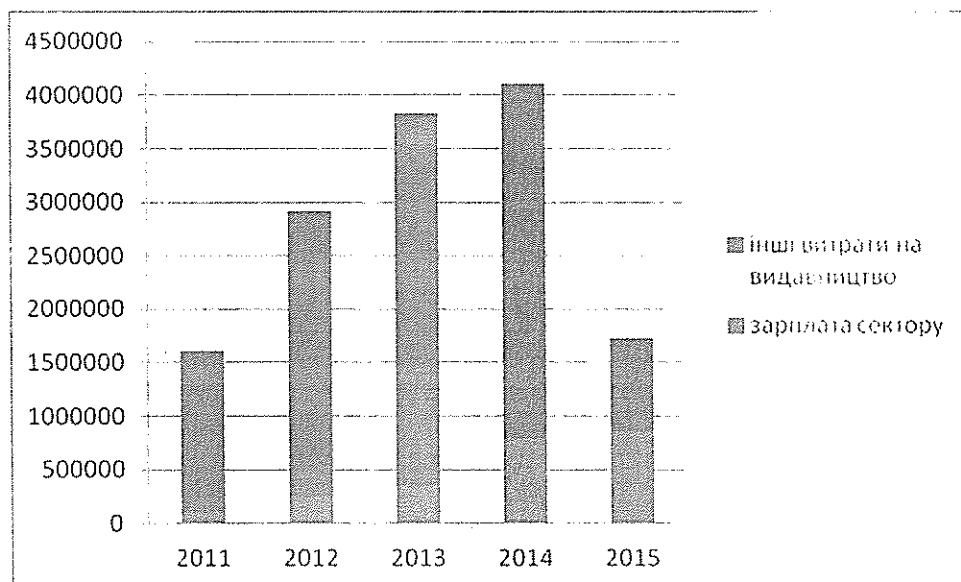


Так у 2014 році випущено 220 тис. примірників журналу, а у I півріччі 2015 року – всього 45 тис. примірників, оскільки впала кількість передплатників журналу. Якщо обсяг передплати не збільшиться, очікувана кількість примірників журналу за 2015 рік складе 90 тис. штук.

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



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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати Підприємства поділяються за основними напрямками виробництва:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Перерахування вказаних коштів проведено на карткові рахунки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Протягом лютого 2014 року працювали:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

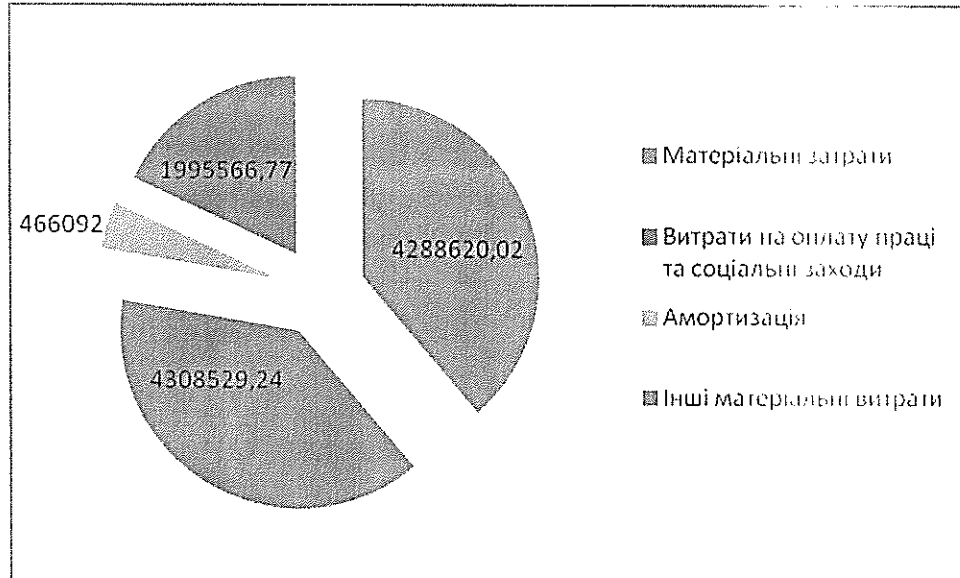
3. Перевіркою наявності технічно обґрунтованих нормативів витрат матеріалів на виробництво продукції, послуг та законність списання матеріалів порушень не встановлено.

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

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

II Формування витрат за економічними елементами.

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



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

1. Матеріальні витрати

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

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

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

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

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

## 2. Здійснення витрат на оплату праці

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) Широкого кола читачів:

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

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

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

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

Призи видані переможцям жеребкування, проведеного відповідно до Положення.

### 3. Інші операційні витрати

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Аналогічні факти встановлені і по інших опублікованих статтях.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Аналіз правильності відображення дебіторської і кредиторської заборгованості проведено вибіркоким способом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Фактів безпідставного списання дебіторської та кредиторської заборгованості не встановлено.

Прострочена дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Розрахунки щодо товарообмінних операцій та зовнішньоекономічної діяльності не проводилися.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Провівши вибіркоким методом перевірку договорів, встановлено наступне.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### III. Оренда

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- транзит електричної енергії.

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

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

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

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

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

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

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

- транзит електричної енергії.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- стан приміщень – задовільний.

- частково проводився ремонт м'якої рулонної покрівлі.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- приміщення не використовуються.

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

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

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

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

- приміщення не використовуються.

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

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

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

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

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

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

департаментом земельних ресурсів Київської міської державної адміністрації.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### Висновки та рекомендації

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

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



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

Пропозиції щодо усунення виявлених недоліків та шляхи підвищення рентабельності Підприємства:

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

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

3. Посилити контроль за виконанням працівниками посадових інструкцій.

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

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

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

7. Не допускати невмотивованої виплати гонорарів штатними працівниками Підприємства.

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

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

11. Вжити заходи:

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

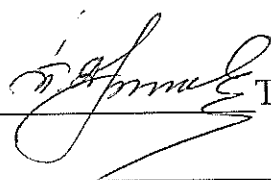
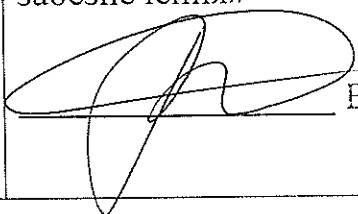
- щодо організації до кінця року розміщення Підприємства у вільних приміщеннях (не зданих в оренду) по вул. Малинській, 4 та розірвання договору від 30.09.2014 № 6941.

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

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

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

Аудиторський звіт складено у двох примірниках.

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

Один примірник Аудиторського звіту отримано: 28.09.2015р.



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

25.10.2018

№ 24-22/1

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

**внутрішнього фінансового аудиту та аудиту відповідності  
діяльності державного підприємства «Державне управління  
комплексного забезпечення»  
за період з 01.09.2015 по 01.09.2018**

**Київ 2018**

**ЗМІСТ:**

**Резюме**.....3

**Вступ**.....4

**Розділ I**

1.1. Організація та методологія проведення аудиту.....5

1.2. Опис об'єкта внутрішнього аудиту.....8

**Розділ II Результати аудиту**

***Внутрішні фактори ризику:***

1. Недоліки при формуванні та визначенні доходів від усіх видів діяльності можливо призводять до неповноти відображення та заниження в обліку доходів.....9

2. Можливі недоліки при управлінні витратами Підприємства спричиняють їх необґрунтоване завищення.....25

3. Неналежний контроль за збереженням державного майна можливо призводить до викривлення інформації про фактичний стан та вартість активів Підприємства.....92

4. Недостатність претензійно-позовної роботи призводить до погіршення фінансового стану та позбавляє можливості отримання додаткових вигод.....94

5. Неналежна організація внутрішнього контролю не дозволяє своєчасно і в повній мірі виявляти всі недоліки в діяльності Підприємства.....107

6. Неналежна організація роботи із запобігання і виявлення корупції на Підприємстві.....110

**Розділ III Висновки**.....116

**Розділ IV Додатки**

Результати аналізу фінансової звітності за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують загальну оцінку ефективності управління ДП «ДУКЗ» .....122

Рекомендації.....125

### РЕЗІЮМЕ

В звіті представлено результати планового аудиту діяльності державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» (далі – ДП «ДУКЗ», Підприємство) за період з 01.09.2015 по 01.09.2018.

Загалом, результати внутрішнього аудиту діяльності Підприємства засвідчили, що колишнім та діючим 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:

- недоліки ведення бухгалтерського обліку призводять до заниження в обліку вартості активів та зобов'язань;
- відсутність оновлення необоротних активів свідчить про погіршення матеріально-технічної бази Підприємства;
- недоліки при управлінні витратами ДП «ДУКЗ» спричиняють їх необґрунтоване завищення;
- неналежна організація внутрішнього контролю не дозволяє своєчасно і в повній мірі виявляти всі недоліки в діяльності Підприємства.

У ході проведення аудиту, встановлено недотримання вимог антикорупційного законодавства, що свідчить про те, що заходів, здійснюваних керівництвом ДП «ДУКЗ» щодо організації роботи з запобігання корупції на Підприємстві, недостатньо для їх вчасного попередження.

За результатами проведеного дослідження надано умовно-позитивний аудиторський висновок щодо 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

Відповідно до наказу Головного контрольно-ревізійного управління України (далі – ГоловКРУ) від 14.12.2010 № 459 було утворено ДП «ДУКЗ» з метою ефективного використання державного майна.

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

Видавництво журналу «Фінансовий контроль» також є одним із напрямів діяльності ДП «Державне управління комплексного забезпечення», пріоритетними завданнями якого є:

- пропаганда ефективних форм і методів роботи Державної аудиторської служби України, що випливають 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 при використанні коштів державного бюджету.

Основними завданнями журналу «Фінансовий контроль» є надання всебічних роз'яснень суб'єктам господарювання та проведення роботи щодо запобігання фінансовим порушенням, попередження 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.

Розділ І

1.1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДОЛОГІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

**Напрямок аудиту:** внутрішній фінансовий аудит та аудит відповідності.

**Ціль внутрішнього аудиту:** оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та управління державним майном.

**Підстава для проведення аудиту:** наказ Державної аудиторської служби України від 12.09.2018 № 198 (зі змінами від 04.10.2018 № 224).

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** фінансово-господарська діяльність державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення».

**Період, що охоплюється внутрішнім аудитом:** з 01.09.2015 по 01.09.2018.

**Термін проведення аудиту:** з 13.09.2018 по 25.10.2018.

**Початкові обмеження:** внутрішній аудит проводиться щодо діяльності ДП «ДУКЗ» без початкових обмежень.

**Склад аудиторської групи:**

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

члени аудиторської групи:

- Бринюк Яніна Михайлівна – заступник начальника Відділу внутрішнього аудиту;

- Васильцова Марія Густавівна – начальник відділу державного фінансового аудиту інших господарських товариств державного сектору економіки та фінансових установ Департаменту контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту та фінансових послуг;

- Важніченко Євген Олександрович – начальник відділу державного фінансового аудиту в галузі інфраструктури та зв'язку Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку;

- Виверець Олександр Анатолійович – заступник начальника відділу контролю фінансових установ Департаменту взаємодії з правоохоронними органами;

- Рябенко Аліна Олегівна – заступник начальника відділу державного фінансового аудиту в галузі сім'ї, молоді та спорту Департаменту контролю у галузі освіти, науки, спорту та інформації;

- Білоусов Артур Геннадійович – завідувач Сектору запобігання та виявлення корупції;

- Буряк Яна Володимирівна – головний державний фінансовий інспектор відділу контролю діяльності суб'єктів господарювання Департаменту взаємодії з правоохоронними органами;

- Мороз Ірина Олександрівна – головний державний фінансовий інспектор відділу інспектування в аграрній галузі, екології та природокористування Департаменту контролю в аграрній галузі, екології та природокористування;

- Дяченко Людмила Михайлівна – головний державний фінансовий інспектор відділу інспектування у соціальній галузі та сфері культури Департаменту контролю у соціальній галузі та сфері культури;

- Присакар Дмитро Анатолійович – головний спеціаліст - юрисконсульт відділу договірної та аналітичної роботи Юридичного департаменту.



### **Питання аудиту (фактори ризику, які підлягали дослідженню):**

1. Недоліки при формуванні та визначенні доходів від усіх видів діяльності можливо призводять до неповноти відображення та заниження в обліку доходів.
2. Можливі недоліки при управлінні витратами Підприємства спричиняють їх необґрунтоване завищення.
3. Неналежний контроль за збереженням державного майна можливо призводить до викривлення інформації про фактичний стан та вартість активів Підприємства.
4. Недостатність претензійно-позовної роботи призводить до погіршення фінансового стану та позбавляє можливості отримання додаткових вигод.
5. Неналежна організація внутрішнього контролю не дозволяє своєчасно і в повній мірі виявляти всі недоліки в діяльності Підприємства.
6. Неналежна організація роботи із запобігання і виявлення корупції на Підприємстві.

### **Методи внутрішнього аудиту:**

В ході аудиторського дослідження використано методи обстеження, документальної та фактичної перевірки, аналітичного огляду та проаналізовано:

- законодавчі та нормативні акти, рішення органу управління;
- внутрішні документи Підприємства.

Крім того, для з'ясування окремих питань дотримання законодавчих норм отримані письмові відповіді від працівників Підприємства.

## 1.2. ОПИС ОБ'ЄКТА ВУТРИШНЬОГО АУДИТУ

Відповідно до наказу Головного контрольно-ревізійного управління України від 14.12.2010 № 459 було утворено ДП «ДУКЗ» з метою ефективного використання державного майна.

Проаналізувавши відомості (інформацію) з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР), Свідоцтва про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації – «Фінансовий контроль» від 02 липня 2018 року серія КВ № 23487-13327П, Повідомлення про взяття на облік платника єдиного внеску від 12 січня 2011 року, Статуту державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» (в новій редакції), затвердженого наказом Головного контрольно-ревізійного управління України від 14 грудня 2010 року № 459 (в редакції наказу Держфінінспекції від 12 березня 2012 року), статуту ДП «ДУКЗ» (в новій редакції), затвердженого наказом Держфінінспекції від 15 серпня 2014 року № 283 та статуту ДП «ДУКЗ» (в новій редакції), затвердженого наказом Держаудитслужби від 16 серпня 2016 року № 63 (далі – Статут ДП «ДУКЗ»), встановлено, що Статут ДП «ДУКЗ» відповідає вимогам примірних статутів, затверджених наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 26 липня 2012 року № 870 *(на сьогодні наказ втратив чинність згідно з наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 11 серпня 2017 року № 1201)*.

Відповідно до інформації та відомостей, що містяться у Статуті ДП «ДУКЗ» та довідці з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 06 лютого 2017 року, основним видом діяльності ДП «ДУКЗ» за КВЕД-2010 є видання журналів і періодичних видань КВЕД (58.14), що відповідає відомостям, що містяться в ЄДР.

Наймання (призначення) Держаудитслужбою як органом управління директора ДП «ДУКЗ» Лук'янюка Сергія Миколайовича здійснено відповідно до наказу Держаудитслужби від 29 грудня 2016 року № 638-о «Про призначення Лук'янюка С.М.» на підставі контракту від 29 грудня 2016 року № 132 з керівником державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» Лук'янюком Сергієм Миколайовичем. Примірник цього контракту погоджено з Святошинською районною в місті Києві державною адміністрацією 29 грудня 2016 року (лист від 29 грудня 2016 року № 107-13/8497) відповідно до вимог пункту 5 Положення про порядок укладання контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, при найманні на роботу, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 19 березня 1993 року № 203 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 24 березня 1999 року № 455).

Термін дії контракту з керівником ДП «ДУКЗ» до 30 грудня 2019 року включно. Зазначений контракт відповідає Типовій формі контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 02 серпня 1995 року № 597.

## Розділ II РЕЗУЛЬТАТИ АУДИТУ

### 1. Недоліки при формуванні та визначенні доходів від усіх видів діяльності можливо призводять до неповноти відображення та заниження в обліку доходів

Відповідно до вимог законодавства України ДП «ДУКЗ» протягом 2015 – 2018 років складає фінансову звітність як суб'єкт малого підприємництва за формами: 1-м «Баланс» та 2-м «Звіт про фінансові результати».

Відповідно до звіту форми 2-м та звіту про виконання фінансового плану підприємства доходи ДП «ДУКЗ» склали:

**за 2015 рік – 5463,00 тис. грн**, у тому числі *IУ квартал 2015 року* - 1 498,00 тис. грн, які склалися за рахунок:

чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – на суму 5307,00 тис. грн (*у тому числі за рахунок реалізації журналів та періодичних видань – на суму 4221,00 тис. грн., оренди і експлуатації нерухомого майна – 1047,00 тис. грн., від рекламної діяльності – 2,00 тис. грн., від неспеціалізованої оптової торгівлі – 37,00 тис. грн*); за *IУ квартал 2015 року* всього - 1466,00 тис. грн;

інших фінансових доходів - на суму 75,00 тис. грн, у тому числі за *IУ квартал 2015 року* – 15,00 тис. грн (*відсотки банку за розміщення на депозитах тимчасово вільних коштів*);

інших доходів - на суму 81,00 тис. грн, у тому числі за *IУ квартал 2015 року* – 17,00 тис. грн (*визнання доходу у розмірі амортизаційних відрахувань*).

**за 2016 рік – 3 592,00 тис. грн**, які склалися за рахунок:

чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – на суму 3349,00 тис. грн, у тому числі: *доходи від реалізації продукції основного виду діяльності – видання журналу та періодичних видань – на суму 2692,00 тис. грн; доходи від надання в оренду і експлуатацію нерухомого майна – 657,00 тис. грн;*

інших фінансових доходів - на суму 206,00 тис. грн (*відсотки банку за розміщення на депозитах тимчасово вільних коштів*);

інших доходів – на суму 37,00 тис. грн (*визнання доходу у розмірі амортизаційних відрахувань*).

**за 2017 рік – 3745,00 тис. грн**, які склалися за рахунок:

чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – на суму 3 426,40 тис. грн, у тому числі: *доходи від реалізації продукції основного виду діяльності – видання журналу та періодичних видань – на суму 3 087,40 тис. грн; доходи від надання в оренду і експлуатацію нерухомого майна – 205,00 тис. грн, доходи від надання послуг складського господарства – 84,00 тис. грн, доходи від технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів – 50,00 тис. грн;*

інших операційних доходів – на суму 64,10 тис. грн. (*продаж двох автомобілів*);

інших фінансових доходів - на суму 172,00 тис. грн (відсотки банку за розміщення на депозитах тимчасово вільних коштів);

інших доходів - на суму 82,50 тис. грн (визнання доходу від отримання доходу від безоплатно переданих активів).

**за I півріччя 2018 року – 2 338,90 тис. грн**, які склалися за рахунок:

чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – на суму 2218,80 тис. грн (від видання журналів та періодичних видань – на суму 1615,00 тис. грн.; від надання в оренду і користування нерухомого майна – на суму 198,80 тис. грн; від надання послуг складського господарства – на суму 405,00 тис. грн);

інших фінансових доходів - на суму 120,10 тис. грн (відсотки банку за розміщення на депозитних рахунках тимчасово вільних коштів – на суму 68,00 тис. грн та визнання доходів на суму амортизаційних відрахувань на безоплатно отримані основні засоби).

Під час аудиту з питання повноти та правильності отримання фінансових доходів за розміщення на депозитних рахунках тимчасово вільних коштів, порушень не встановлено.

Водночас, аудитом встановлено, що у бухгалтерському обліку по рахунку 35 «Фінансові інвестиції» протягом вересня 2015 року – серпня 2018 року обліковувалися у складі фінансових інвестицій грошові кошти, розміщені на депозитних рахунках АТ Укргазбанк за депозитними договорами. Разом з тим, у квартальній та річній фінансовій звітності за період 2015 – I півріччя 2018 року довгострокові та поточні фінансові інвестиції не обліковуються.

Відповідно до пункту 4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87, **еквіваленти грошових коштів – це короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів** і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Фінансові інвестиції – це активи, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів тощо), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора.

Відповідно до підпункту б) пункту 14.1.81 Податкового кодексу України фінансові інвестиції – це господарські операції, що передбачають придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та/або інших фінансових інструментів і поділяються на прямі інвестиції (господарські операції, що передбачають внесення коштів або майна в обмін на корпоративні права, емітовані юридичною особою при їх розміщенні такою особою) та портфельні інвестиції (господарські операції, що передбачають купівлю цінних паперів, деривативів та інших фінансових активів за кошти на фондовому ринку або біржовому товарному ринку).

З огляду на викладене, розміщення грошових коштів на депозитних рахунках не віднесено до складу фінансових інвестицій, а є коштами на рахунках в банківській установі.

Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від

26.04.2000 № 12 (далі – П(С)БО 12) не визначено включення до складу фінансових інвестицій суми грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках за які підприємством отримуються доходи.

Тобто, розміщення тимчасово вільних коштів на депозитних рахунках відповідно до діючого законодавства не є фінансовими інвестиціями, а підприємство отримує доходи у вигляді відсотків.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (далі – Інструкція № 291) на рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції» ведеться облік наявності та руху поточних фінансових інвестицій та еквівалентів грошових коштів, у тому числі депозитних сертифікатів. Рахунок 35 «Поточні фінансові інвестиції» має такі субрахунки: 351 «Еквіваленти грошових коштів» та 352 «Інші поточні фінансові інвестиції»

Разом з тим, відповідно до Інструкції № 291 для обліку наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку використовується рахунок 31 «Рахунки в банках».

*Таким чином, ДП «ДУКЗ» порушено вимоги пункту 4 П(С)БО 2 «Баланс», П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» та Інструкцію № 291 у частині відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності суми грошових коштів, розміщених за депозитними договорами на депозитних рахунках, як фінансові інвестиції, а не як грошові кошти.*

Як наслідок, протягом 2016 року – серпня 2018 року на рахунку бухгалтерського обліку 35 «Поточні фінансові інвестиції» обліковувалися тимчасово вільні грошові кошти, розміщені на депозитних рахунках в банку (у 2016 році – 9 800,00 тис. грн, у 2017 році – 14 120,00 тис. грн, січень - серпень 2018 року - 8 480,00 тис. грн), що призвело до порушення вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. При цьому, у фінансовій звітності ДП «ДУКЗ» форми 1-М «Баланс» за 2016 рік – I півріччя 2018 року, розміщені грошові кошти на депозитних рахунках, як фінансові інвестиції не відображені, а правильно відображені у складі грошових коштів. До викривлення фінансової звітності, заниження або завищення валюти балансу дане порушення не призвело.

*Перевірка питання дотримання законодавства у сфері орендних відносин.*

За період з 01.09.2015 по 31.12.2015 року чистий дохід від надання послуг з оренди майна склав 516,72 тис. грн, в т.ч. дохід від реалізації товарів робіт послуг (оренда нерухомого майна, відшкодування комунальних та інших послуг) – 496,75 тис. грн та дохід від безоплатно одержаних активів (будівель, транспортних засобів) – 19,96 тис. грн. На витрати за цей період віднесено 653,79 тис. грн, в т.ч. собівартість реалізованих робіт і послуг (послуги з

надання електричної енергії та газопостачання, витрати на охорону, послуги енергетика, соціальні внески по договорах ЦПХ, витрати на відшкодування податку на землю, амортизація основних засобів, тощо) – 408,84 тис. грн, нерозподілений прибуток – 232,07 тис. грн, адміністративні витрати – 4,84 тис. грн та витрати на збут – 8,05 тис. грн. Фінансовий результат склав **137,07 тис. грн збитків**.

За 2016 рік чистий дохід від надання послуг з оренди майна склав 679,74 тис. грн, в т.ч. дохід від реалізації товарів робіт послуг (оренда нерухомого майна, послуги зберігання, відшкодування комунальних та інших послуг) – 656,57 тис. грн та дохід від безоплатно одержаних активів – 23,17 тис. грн. На витрати за цей період віднесено 656,57 тис. грн, в т.ч. собівартість реалізованих робіт і послуг (послуги з надання електричної енергії та газопостачання, витрати на охорону, послуги енергетика, витрати на відшкодування податку на землю, амортизація основних засобів, тощо) – 573,26 тис. грн, нерозподілений прибуток – 54,08 тис. грн та витрати на збут – 29,23 тис. грн. Фінансовий результат склав **23,17 тис. грн прибутку**.

За 2017 рік чистий дохід від надання послуг з оренди майна склав 380,11 тис. грн, в т.ч. дохід від реалізації товарів робіт послуг (компенсація витрат ПДВ, компенсація витрат з протікання реактивної та постачання активної енергії, послуги складського зберігання, тощо) – 290,33 тис. грн, непокрита збитки – 67,31 тис. грн та дохід від безоплатно одержаних активів – 22,47 тис. грн. На витрати за цей період віднесено 403,28 тис. грн, в т.ч. собівартість реалізованих робіт і послуг (послуги з надання електричної енергії та газопостачання, витрати на охорону, послуги енергетика, витрати на відшкодування податку на землю, амортизація основних засобів, тощо) – 253,91 тис. грн, нерозподілений прибуток – 105,08 тис. грн, витрати на збут – 30,07 тис. грн та інші витрати операційної діяльності – 14,22 тис. грн. Фінансовий результат склав **23,17 тис. грн збитку**.

За період з 01.01.2018 по 01.09.2018 року чистий дохід від надання послуг з оренди майна склав 736,40 тис. грн, в т.ч. дохід від реалізації товарів робіт послуг (послуги складського зберігання, оренда нерухомого майна та відшкодування комунальних та інших витрат, тощо) – 725,17 тис. грн та дохід від безоплатно одержаних активів – 11,23 тис. грн. На витрати за цей період віднесено 320,59 тис. грн, в т.ч. собівартість реалізованих робіт і послуг (послуги з надання електричної енергії та газопостачання, витрати на охорону, послуги енергетика, витрати на відшкодування податку на землю, амортизація основних засобів, тощо) – 272,11 тис. грн, адміністративні витрати – 30,94 тис. грн та витрати на збут – 17,54 тис. грн. Фінансовий результат склав **415,81 тис. грн прибутку**.

Вищезазначені доходи підприємства обліковуються на рахунку 70 «Доходи від реалізації». Поряд з тим Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (далі – Інструкція № 291), передбачено застосування

рахунку 70 «Дохід від реалізації» для узагальнення інформації про доходи від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості, а для узагальнення інформації про доходи від операційної оренди активів - рахунок 71 «Інший операційний дохід».

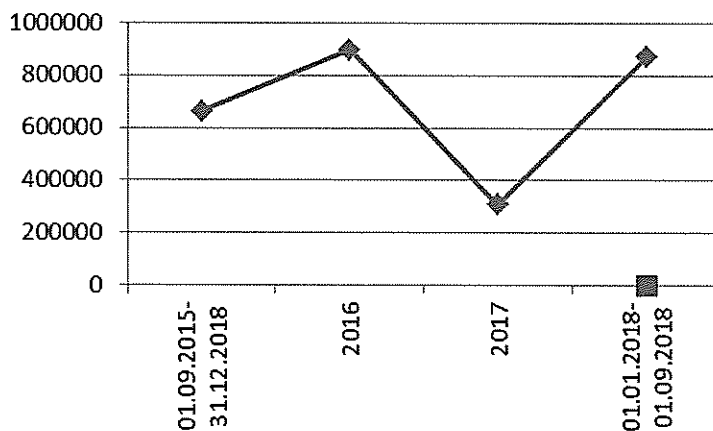
Також пунктом 17 П(С)БО № 14 «Оренда», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181 визначено, що дохід від операційної оренди (крім доходу від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Головний бухгалтер Ліфанова О.А. в своєму поясненні повідомила, що відображення на рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» не викривляє фінансові результати підприємства і не призводить до зниження дохідної частини підприємства.

Таким чином, ДП «ДУКЗ» в порушення пункту 17 П(С)БО № 14 «Оренда» та абзацу 1 розділу «Рахунок 71 «Інший операційний дохід» Інструкції № 291 не забезпечило правильне відображення доходів від орендної плати на рахунках бухгалтерського обліку. Дане порушення на фінансовий результат підприємства не вплинуло.

Аудитом встановлено, що ДП «ДУКЗ» протягом періоду з 01.09.2015 по 01.09.2018 року отримано по договорах оренди нерухомого майна, договорах складського зберігання, договорах відповідального зберігання (в т.ч. відшкодування комунальних та інших послуг) від фізичних та юридичних осіб доходу на загальну суму **2 739,94 тис. грн**, а саме: за період з 01.09.2015 по 31.12.2015 рік – 662,94 тис. грн (в т.ч. ПДВ – 166,19 тис. грн), за 2016 рік – 899,47 тис. грн (в т.ч. ПДВ – 242,90 тис. грн), за 2017 рік 307,23 тис. грн (в т.ч. ПДВ – 16,90 тис. грн) та з 01.01.2018 по 31.08.2018 року – 870,30 тис. грн (в т.ч. ПДВ – 145,13 тис. грн).

Дохід отриманий по договорах оренди та складського зберігання за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 року, грн



Слід зазначити, що дохід підприємства у сфері орендних відносин протягом періоду, що підлягав перевірці мав коливаючу тенденцію, як різкий спад у 2017 році так різкий підйом за 8 місяців 2018 року. Зменшення доходу у 2017 році спричинено розірванням у 2016 році ДП «ДУКЗ» з єдиним орендарем ПрАТ «Космед» договірних відносин по оренді нерухомого майна, лабораторний корпус 01-4, загальною площею 1566,86 кв. м, розміщене за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-А та не укладання нових договорів оренди нерухомого майна та договорів складського зберігання з фізичними та юридичними особами. Збільшення доходу з 01.01.2018 по 01.09.2018 відбулося завдяки укладанню наприкінці 2017 року та в 2018 році Підприємством трьох договорів оренди нерухомого майна та 12 договорів відповідального зберігання з юридичними та фізичними особами.

Так, ДП «ДУКЗ», як балансоутримувач, через Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києві за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 надавало в строкове платне користування державне майно, зокрема, лабораторний корпус 01-4, за адресою: м. Київ, вул. Малинська 4-А чотирьом орендаторам, а саме:

- 1) ПрАТ «Космед» згідно договору оренди від 23.09.2011 № 5955 (зі змінами), загальною площею 1566,86 кв. м;
- 2) ТОВ «Венкон Маркет» згідно договору оренди від 24.01.2018 № 2401, загальною площею 70 кв. м;
- 3) ТОВ «Хермес Тулс» згідно договору оренди від 19.03.2018 № 1903-О, загальною площею 33,5 кв. м;
- 4) ТОВ «Дімтексервіс» згідно договору оренди від 14.05.2018 № 1405-ОР, загальною площею 65,9 кв. м.

Перевіркою укладених вищезазначених договорів оренди нежитлових приміщень ДП «ДУКЗ» та сплати орендарями орендної плати за січень-серпень 2018 року встановлено, що розрахунок орендної плати проводиться відповідно до Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 № 786 (зі змінами) (далі – Методика розрахунку) з врахуванням індексу інфляції на підставі актів здачі-приймання робіт (надання послуг) з орендної плати.

Так, умовами договорів оренди від 24.01.2018 № 2401, від 19.03.2018 № 1903-О та від 14.05.2018 № 1405-ОР визначено, що орендна плата перераховується до державного бюджету та ДП «ДУКЗ» (Орендодавцю) у співвідношенні 30% до 70% з урахуванням щомісячного індексу інфляції відповідно до пропорцій розподілу, установлених Кабінетом Міністрів України і чинних на кінець періоду, за який здійснюється платіж.

При цьому 70% орендної плати перераховується ДП «ДУКЗ» (з відшкодування ПДВ на всю суму орендної плати (100%)), а 30 % - до державного бюджету.



Слід зазначити, що відповідно пункту 17 Методики розрахунку у разі коли орендодавцем майна є державне підприємство, організація, орендна плата спрямовується у співвідношенні 70% підприємству, організації, а 30% - до державного бюджету за цілісний майновий комплекс структурного підрозділу підприємства, організації.

Відповідно до статті 4 Закону України «Про оренду державного і комунального майна» від 10.04.92 № 2269-ХІІ цілісним майновим комплексом є господарський об'єкт з завершеним циклом виробництва продукції (робіт, послуг) з наданою йому земельною ділянкою, на якій він розміщений, автономними інженерними комунікаціями, системою енергопостачання. У разі виділення цілісного майнового комплексу структурного підрозділу підприємства складається розподільчий баланс.

Слід зазначити, що регіональне відділення Фонду державного майна України по місту Києву листами від 21.02.2018 № 30-07/1912, від 04.01.2018 № 30-07/98 та від 14.03.2018 № 30-07/2650 погодило ДП «ДУКЗ» розмір орендної плати за базовий місяць оренди державного нерухомого майна, загальною площею 65,9 кв. м, 70,0 м. кв. та 33,50 м. кв. (нежитлові приміщення на 1-му поверсі Лабораторного корпусу 01-4 по вул. Малинська 4-А) з відрахуванням належної частини орендної плати (30%) до Державного бюджету України.

Крім того ДП «ДУКЗ» укладено з Орендарями додаткові договори про компенсацію земельного податку відповідно займаній площі та відшкодування вартості фактично спожитої електричної енергії та втрат електричної енергії у кабельних мережах і силовому трансформаторі ТМ 630 кВА без будь-яких націнок пропорційно до кількості спожитої електричної енергії кожним користувачем мереж.

Вибірковою перевіркою обсягу компенсації витрат з оплати земельного податку та компенсації витрат електричної мережі згідно укладених договорів та додаткових угод до них встановлено, що взаємні розрахунки здійснюються на підставі актів здачі-приймання робіт (надання послуг) з орендної плати, актів компенсації вартості земельного податку та актів здачі-приймання робіт (надання послуг) відшкодування витрат з постачання електричної та реактивної електричної енергії підписаних сторонами.

Розбіжностей між даними, вказаними в актах надання послуг та компенсації витрат з даними розрахунків в розрізі зазначених витрат, які підлягали компенсації орендарем не встановлено.

Загальний обсяг отриманого доходу ДП «ДУКЗ» від ПрАТ «Космед», ТОВ «Венкон Маркет», ТОВ «Хермес Тулс» та ТОВ «Дімтексервіс» по договорах оренди нерухомого майна та договорах компенсації витрат пов'язаних з орендою нерухомого майна за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 року становить 1 354,22 тис. грн, в тому числі з 01.09.2015 по 31.12.2015 року – 464,97 тис. грн, за 2016 рік – 751,56 тис. грн, за 2017 рік – 0,00 грн та з 01.01.2018 по 01.09.2018 року – 137,69 тис. гривень.

Також за період, що підлягав перевірці підприємством було укладено 16 договорів відповідального (складського) зберігання, з яких 10 договорів станом на 01.09.2018 залишаються діючими.

Згідно даних договорів Підприємство виступає Зберігачем та зобов'язується за плату зберігати майно, передане Поклажодавцем згідно Акту приймання-передачі майна на відповідальне зберігання та повернути це майно в цілісності на вимогу Поклажодавця.

Відповідно до пункту 2 Договорів зберігання майна здійснюється на складській площі Зберігача розташованій за адресами м. Київ, вул. Малинська 4-Е, вул. Малинська 4-Ж, вул. Малинська 4-А та вул. Малинська 4-Є та не може використовуватися в діяльності Зберігача.

Згідно пункту 3 Договорів Зберігач має право ініціювати перегляд тарифу на зберігання у зв'язку зі збільшенням (зменшенням) кількості майна прийнятого на зберігання.

Пунктом 4 Договорів визначено, що початок терміну зберігання майна є день підписання першого Акту прийому-передачі майна на зберігання, закінчення терміну зберігання є день підписання Акту передачі-прийому майна зі зберігання.

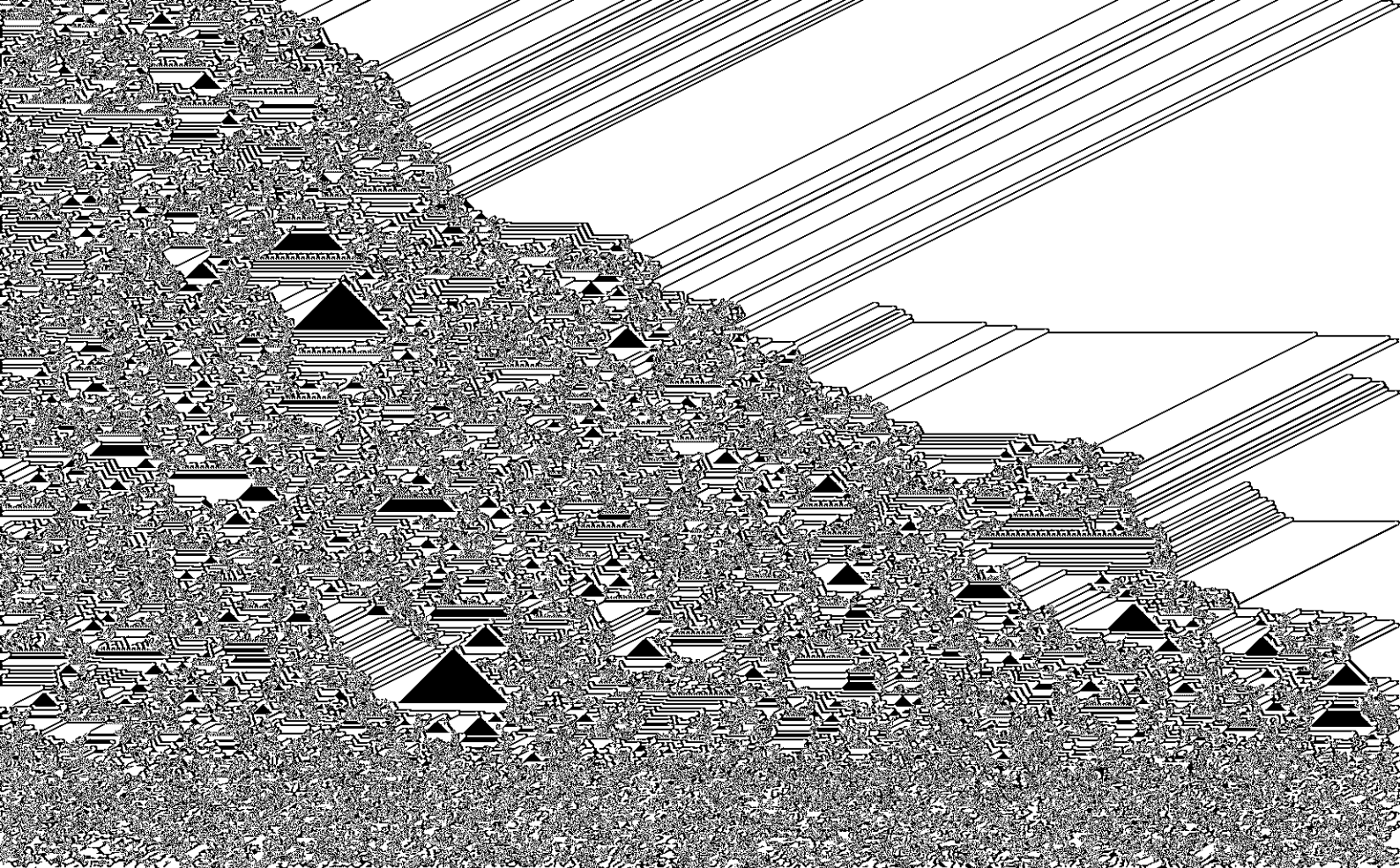
Пунктом 5 договорів передбачено, що ціна за 1 м<sup>2</sup> становить 2 грн за добу пропорційно займаній площі. Сума договорів становить суму усіх Актів приймання-передачі наданих послуг підписаних сторонами в рамках цих договорів.

Додатковими угодами до договорів передбачено, що з 01.05.2018 року ціна за зберігання майна становить 2 грн з ПДВ за добу, одиниця виміру 1 ПО (ПО-палетоодиниця, вантажне місце для обчислення площі зберігання, що дорівнює 1 м<sup>2</sup>). Вартість зберігання розраховується із фактично використаної кількості ПО на протязі звітного місяця та фіксуються в Акті приймання-передачі наданих послуг.

Наказом ДП «ДУКЗ» від 07.12.2016 № 102 «Про затвердження Прайс-листів» затверджено прайс-лист на відповідальне зберігання (складське господарство) згідно якого вартість 1 палетоодиниці (що дорівнює 1 м<sup>2</sup>) становить 2 грн за добу з ПДВ. Розрахунки проводилися на підставі доповідної записки головного бухгалтера підприємства виходячи з середньо-ринкових цін з метою поліпшення фінансового становища підприємства та отримання прибутку.

Наказом 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.

Відповідно пункту 9 договорів відповідального зберігання право власності на майно, що перебуває на зберіганні, не переходить до Зберігача. Договори набувають чинності з моменту їх підписання та діють до кінця року з можливістю пролонгації на наступний календарний рік.



пунктом 6 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань (затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879) не здійснюється.

Під час аудиту директору Підприємства Лук'янюк С.М. надано письмовий запит щодо пояснення обставин які спричинили допущення зазначеного порушення. На дане питання головним бухгалтером ДП «ДУКЗ» Ліфановою О.А. надано пояснення в якому вона зазначила, що для ведення товарно-матеріальних цінностей складського зберігання на позабалансових рахунках потрібно людські та матеріальні ресурси, яких на даний час підприємство не має.

Таким чином, ДП «ДУКЗ» в порушення абзацу 2 розділу «Клас 0. Позабалансові рахунки» Інструкції № 291 не забезпечило відображення на позабалансовому рахунку товарно-матеріальних цінностей на відповідальному зберіганні та відповідно в порушення пункту 6 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань інвентаризація таких цінностей на Підприємстві не проводиться. Дане порушення на фінансовий результат підприємства не вплинуло.

Протягом періоду з 01.09.2015 по 01.09.2018 ДП «ДУКЗ» за договорами відповідального (складського) зберігання виставлено юридичним та фізичним особам рахунки на загальну суму 822,70 тис. грн (в тому числі за період з 01.09.2015 по 31.12.2015 – 10,33 тис. грн, за 2016 рік – 15,0 тис. грн, за 2017 рік – 101,40 тис. грн, з 01.01.2018 по 31.08.2018 – 695,97 тис. грн), які оплачено на загальну суму 709,18 тис. грн. Станом на 01.09.2018 рахується заборгованість на суму 113,52 тис. грн. Дана заборгованість є поточною.

Всі рахунки по договорам відповідального (складського) зберігання виставлялися Підприємством на підставі актів здачі-приймання робіт (надання

послуг). В актах зазначено кількість діб та загальна вартість складського зберігання за звітний місяць.

Частиною 1 статті 947 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV визначено, що витрати зберігача на зберігання речі можуть бути включені до плати за зберігання. Однак, ДП «ДУКЗ» в договорах відповідального зберігання даних витрат не передбачило.

Перевіркою договорів відповідального (складського) зберігання встановлено, що між ДП «ДУКЗ» (далі – Склад) та ТОВ «Шератон Плюс» (далі – Поклажодавець) укладено договір складського зберігання від 02.03.2017 № 02/03-с (далі - Договір). Згідно умов Договору Склад зобов'язується за плату зберігати протягом дії Договору майно на загальній займаній площі 512,5 кв.м. за адресою: м. Київ, вул. Малинська, буд. 4-А, передане Поклажодавцем відповідно підписаного Акту приймання-передачі без номера і без дати та повернути його у схоронності.

Пунктом 2.1 Договору передбачено, що ціна за облікову одиницю (1 кв.м.) складського зберігання становить 2 грн (з ПДВ) за 1 добу.

Згідно пункту 2.2 сума договору складського зберігання складає всього 26703 грн з ПДВ за місяць.

Пунктом 3.1 визначено, що у випадку порушення Договору сторона несе відповідальність визначену цим Договором та чинним законодавством України.

Відповідно пунктом 5.2 строк дії Договору починається з 06.03.2017 та закінчується 31.03.2017.

Пунктом 5.3 передбачено, що закінчення строку дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії цього договору.

До вищезазначеного договору надано додаткову угоду від 01.04.2017 № 1 щодо продовження дії цього Договору до 30 квітня 2017 року та відповідно визначено суму оплати за складське зберігання за квітень в розмірі 30811,50 грн з ПДВ на місяць. Інші умови Договору залишилися без змін.

Згідно Акту приймання-передачі майна без номера та без дати, підписаного та скріпленого печатками з обох сторін, Поклажодавець передав, а Склад прийняв майно на зберігання.

Відповідно даних оборотно-сальдової відомості підприємства по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 ДП «ДУКЗ» надало ТОВ «Шератон Плюс» послуг із складського зберігання на загальну суму 57,51 тис. грн (з ПДВ) які останнім оплачено в повному обсязі відповідно виставлених рахунків від 06.03.2017 № 243 на суму 26,70 тис. грн та від 01.04.2017 № 283 на суму 30,81 тис. гривень.

Також до перевірки надано два Акти приймання-передачі майна від 15.08.2017 згідно яких Склад передав, а Поклажодавець прийняв назад все майно із складського зберігання яке було передане ДП «ДУКЗ» з 06.03.2017 згідно умов договору від 02.03.2017 № 02/03-с по Акту приймання-передачі майна без номера та без дати.

Слід зазначити, що відповідно до пункту 1 Додаткової угоди від 01.04.2017 № 1 до договору від 02.03.2017 № 02/03-с, строк дії Договору

закінчився 30.04.2017 року. Ніяких інших, крім вищезазначених, розрахунків за цим договором після закінчення його терміну дії в бухгалтерському обліку підприємства не відображено.

З огляду на вищевикладене, ТОВ «Шератон Плюс» з 01.05.2017 по 15.08.2017 безоплатно використовувало складські приміщення ДП «ДУКЗ» загальною площею 512,5 кв. м за адресою м. Київ, вул. Малинська, буд. 4-А для зберігання свого майна.

Слід зазначити, що згідно з частиною 3 статті 946 Цивільного Кодексу України якщо покладавець після закінчення строку договору зберігання не забрав річ, він зобов'язаний внести плату за весь фактичний час її зберігання.

Для з'ясування обставин, що зазначеного директору ДП «ДУКЗ» Лук'янюку С.М. надано письмовий запит щодо надання відповідальною особою письмового пояснення. Під час аудиту заступник директора Грабовий П.П. надав письмове пояснення в якому зазначив, що «...25.04.2017 року за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4А на території цеху, що належить ДП «ДУКЗ» та використовується ТОВ «Шератон Плюс» по виробництву меблів, під час здійснення виробничого процесу трапився нещасний випадок із загибелі працівника ТОВ «Шератон Плюс». У зв'язку з нещасним випадком, ухвалою слідчого судді Святошинського районного суду м. Києва від 16.07.2017 року було накладено арешт на майно ТОВ «Шератон Плюс» та заборонено використання на час досудового розслідування та судового розгляду складське приміщення по вул. Малинській, 4 А у м. Києві. Накладений арешт був скасований 15.08.2017 і майно було повернуто власнику ТОВ «Шератон Плюс». На вимогу ДП «ДУКЗ» оплатити послуги складського Товариство категорично відмовилося...».

Так, Ухвалою від 16.05.2017 року слідчий суддя Святошинського районного суду м. Києва ухвалив накласти арешт, а саме: на складську будівлю по вулиці Малинська 4 А у місті Києві, яку використовує ТОВ «Шератон Плюс» і на обладнання, яке належить ТОВ «Шератон Плюс» та заборонив використовувати на час досудового розслідування, та судового розгляду складське приміщення по вищевказаній адресі терміном на один місяць.

ТОВ «Шератон Плюс» неодноразово зверталось до підприємства з проханням повернути передане ними майно з відповідального зберігання у зв'язку із закінченням дії договору(листи від 01.05.2017 № 01/05, від 01.05.2017 № 03/05 та від 20.06.2017 (вх. № 41 від 21.06.2017).

Листом від 12.05.2017 № 89 ДП «ДУКЗ» повідомило ТОВ «Шератон Плюс», що майно яке знаходиться на складському зберіганні згідно договору від 02.03.2017 року № 02/03-с опломбовано правоохоронними органами і саме тому повернути це майно неможливо. У разі отримання підприємством дозволу Святошинського УП ГУНП України у м. Києві на розпломбування приміщення, ДП «ДУКЗ» не буде заперечувати щодо припинення договірних відносин та зобов'язується повернути дане майно ТОВ «Шератон Плюс». Також, ДП «ДУКЗ» повідомило Товариство, що будівля за адресою м. Київ, вул. Малинська, 4-А (корп. лабораторний 01-4) стоїть на балансі державного підприємства і є власністю Фонду Держмайна України і несплата послуг за

зберігання майна наносить матеріальну шкоду державі. У зв'язку з чим Підприємство вимагало здійснити попередню оплату послуг складського зберігання за травень 2017 року та виставило ТОВ «Шератон Плюс» рахунок від 01.05.2018 № 310, який останнім не прийнято та відповідно не оплачено.

У зв'язку із збігом місячного терміну ухвали слідчого судді щодо арешту майна ДП «ДУКЗ» листами від 23.06.2017 № 103 та від 11.07.2017 № 117 зверталось до Київської міської прокуратури № 8 Святошинського району з проханням надання копії документів про прийняті рішення у кримінальному провадженні, що стосуються арешту майна та з проханням повідомити ДП «ДУКЗ» коли підприємство може повернути майно ТОВ «Шератон Плюс».

Листом від 07.07.2017 № 37-277-17 Київська міська прокуратура № 8 повідомила підприємство, що Ухвала слідчого судді Святошинського районного суду м. Києва від 16.05.2017 щодо накладення арешту на майно ТОВ «Шератон Плюс» та заборону використання на час досудового розслідування та судового розгляду складського приміщення по вул. Малинська, 4-А у м. Києві станом на 07.07.2017 року не скасована.

Постановою про визнання речового доказу та передачу на зберігання від 15.08.2017 старший слідчий слідчого відділу Святошинського управління поліції Головного управління Національної поліції у місті Києві постановив обладнання, яке належить ТОВ «Шератон Плюс» та передане на відповідальне зберігання ДП «ДУКЗ» визнати речовими докази у кримінальному провадженні та передати на відповідальне зберігання ТОВ «Шератон Плюс».

Акти приймання-передачі майна від 15.08.2017 ДП «ДУКЗ» передав ТОВ «Шератон Плюс» все майно із складського зберігання згідно умов договору від 02.03.2017 № 02/03-с.

Таким чином, у зв'язку з проведенням слідчих дій, арешту майна ТОВ «Шератон Плюс», яке знаходилося на складському зберіганні в ДП «ДУКЗ» та заборони використовувати на час досудового розслідування та судового розгляду складське приміщення по вулиці Малинська, 4-А у місті Києві, підприємство втратило можливість отримати дохід на загальну суму 109,68 тис. грн, а саме:

- за травень 2017 року – 31,78 тис. грн (2,00 грн x 31 діб x 512,5 кв.м);
- за червень 2017 року – 30,75 тис. грн (2,00 грн x 30 діб x 512,5 кв.м);
- за липень 2017 року – 31,78 тис. грн (2,00 грн x 31 діб x 512,5 кв.м);
- за серпень 2017 року – 15,37 тис. грн (2,00 грн x 15 діб x 512,5 кв.м).

Відповідно до наказу ДП ДУКЗ від 13.09.2018 № 67 «Про проведення позапланової інвентаризації», комісією Підприємства в присутності посадових осіб Держаудитслужби, 19.09.2018 здійснено контрольний огляд орендованого у ДП «ДУКЗ» нерухомого державного майна, згідно договорів оренди, за адресою вул. Малинська 4-А, (корпус лабораторний 01-4) та контрольний огляд складських приміщень підприємства на предмет відповідності договорам складського зберігання за адресою вул. Малинська, буд. 4-А, буд. 4-Е, буд. 4-Є та буд. 4-Ж.

Під час проведення контрольного огляду орендованих приміщень підприємства комісією виявлено, що ТОВ «Хермес Тулс» та ТОВ «Дімтексервіс», які орендують нежилі приміщення згідно договорів оренди нерухомого майна від 24.01.2018 № 2401, від 19.03.2018 № 1903-О та від 14.05.2018 № 1405-ОР за адресою вул. Малинська 4-А, корпус Лабораторний 01-4 на 1-му поверсі, користуються також загальними коридорами та туалетами ДП «ДУКС», які в розрахунок орендної плати підприємством не включаються.

Слід зазначити, що ДП «ДУКЗ» вищезазначеним орендарям в розрахунок орендної плати нежилых приміщень не включає площі загального користування, пропорційно займаній ними площі. Заступник директора Грабовий П.П. пояснив це тим, що ТОВ «Венкон Маркет» не користується площею загального користування тому, що орендована площа знаходиться біля рампи, а орендоване приміщення виходить безпосередньо на вулицю. Щодо ТОВ «Хермес Тулс» - Фонд державного майна не вимагає додаткової плати за територію спільного користування, а вимога щодо включення до орендної плати території спільного користування призведе до припинення договірних відносин. Переговори з ТОВ «Дімтексервіс» з приводу включення до орендної плати частини площі спільного користування не дають позитивних результатів.

Про те, пояснення Грабового П. П. не спростовує факту користування ТОВ «Хермес Тулс» та ТОВ «Дімтексервіс» загальними коридорами та туалетами.

Однак, слід зазначити, що вартість орендної плати, яку сплачують вищезазначені орендарі підприємству, складає 150-200 грн за 1 кв. м з ПДВ за місяць. За даними простору інтернет, орендна плата у власників будівель в цьому мікрорайоні коливається в межах 50-70 грн за 1 кв. м.

Таким чином, враховуючи те, що оренда приміщень ДП «ДУКЗ» вища за комерційну, то включення в розрахунок орендної площі орендарям підприємства площ загального користування, може призвести до розірвання договорів оренди і як наслідок втрати доходу у сфері орендних відносин.

Також, під час аудиту встановлено, що витрати понесені ДП «ДУКЗ» на послуги з оплати праці охоронників по договорах ЦПХ, послуги пультової охорони, монтаж системи охорони, послуги енергетика, послуги комірника, столярні послуги, сантехнічні послуги, послуги з облаштування приміщення, тощо за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 орендарями не відшкодовувалися.

Заступник директора підприємства Грабовий П.П. пояснив це відсутністю в орендованих приміщеннях ТОВ «Дімтексервіс» та ТОВ «Хермес Тулс» охоронної сигналізації та відшкодуванням орендарями лише витрат електроенергії та частки земельного податку. Також Грабовий П.П. зазначив, що ціна орендної плати ДП «ДУКЗ» вища за комерційну і включення частини витрат з послуг охорони, сигналізації, відеоспостереження призведе до розірвання договорів оренди.

Комісією підприємства під час контрольного огляду виявлено, що заїзд на територію ДП «ДУКЗ» здійснюється через пропускний пункт охорони і що вся територія огорожена і знаходиться під відео наглядом підприємства.



За період з 01.09.2015 по 01.09.2018 загальна сума понесених витрат ДП «ДУКЗ» на утримання приміщень та складів за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4А, склала 1 584,04 тис. грн, у тому числі з 01.09.2015 по 31.12.2015 рік – 421,72 тис. грн, за 2016 рік – 602,49 тис. грн, за 2017 рік – 283,98 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.08.2018 – 275,85 тис. грн.

Під час аудиту встановлено, що з вищезазначених витрат орендарями сплачено всього 588,57 тис. грн. (відшкодування комунальних витрат та податку на землю), у тому числі з 01.09.2015 по 31.12.2015 – 225,22 тис. грн, за 2016 рік – 328,09 тис. грн, за 2017 рік – 0,00 грн та за період з 01.01.2018 по 01.09.2018 року – 35,26 тис. гривень.

Таким чином, за період що підлягав аудиту ДП «ДУКЗ» віднесено на фінансові результати витрати в сумі 995,47 тис. гривень.

Також під час контрольних оглядів нежилых приміщень ДП «ДУКЗ» комісією виявлено, що частина приміщень, які розташовані за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-А (другий поверх будівлі) площею 344,3 кв. м перебуває 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. надано письмовий запит щодо надання письмового пояснення відповідальною особою. На дане питання заступником директора Грабовим П.П. надано пояснення в якому він зазначив, що вся площа будівлі по вул. Малинська 4-А, 2-й поверх – 405,6 м<sup>2</sup> (в т.ч. сходові клітини – 13,8 м<sup>2</sup>), корисна площа – 391,8 м<sup>2</sup>. Частину площі, за договорами складського зберігання – 18,7 м<sup>2</sup> займає ПрАТ «Граве Україна «Страхування життя», а 43,7 м<sup>2</sup> – ПрАТ «Страхова компанія «Граве Україна». Також, Грабовий П.П. зазначив, що ТОВ «Шеротон Плюс» в січні-квітні 2017 року та ТОВ «Олімп-2008» у серпні 2017 року робили спроби оформлення документів оренди будівлі, але із-за високої ціни відмовилися. Крім того, заступник директора підприємства пояснив, що вільну площу приміщення неможливо здати в оренду з таких причин: «Орендна плата цих приміщень складає від 160-210 грн у місяць за 1 м<sup>2</sup>. Це в двічі вище, чим ринкова ціна оренди офісних приміщень в цьому регіоні. ДП «ДУКЗ» не має права зменшити орендну ставку. Це рішення Фонду держмайна України. До орендної плати необхідно додати відшкодування витрат на електроенергію, опалення приміщень, відшкодування земельного податку, процедури страхування та інші...».

Поряд з тим, підприємство орендує у Аграрної біржі, як балансоутримувача, частину державного нерухомого майна загальною площею 161,48 кв. м, за адресою: м. Київ, вул. Копилівська, 67, корпус 5, другий поверх будівлі. Орендодавець – Регіональне відділення Фонду державного майна України по м. Києві (договір оренди нерухомого майна, що належить до державної власності від 30.09.2014 № 6941 (зі змінами).

Згідно пункту 3.1 вищезазначеного договору орендна плата визначається на підставі Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 №786 (зі змінами). Термін дії договору до 30.09.2018 року включно.



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, корп. 5 (надалі – Будівля), загальною площею 1321,2 кв. м, а саме: водопостачання та водовідведення; електропостачання; теплопостачання; збирання, вивезення та захоронення твердих побутових відходів (ТПВ); охорона приміщення (цілодобовий пост та тривожна кнопка); послуги з дератизації, дезінсекції; технічне обслуговування та утримання газового обладнання; визначення фізико-хімічного складу стічних вод тощо. Коефіцієнт відшкодування орендарем – 0,12 % від загальної площі.

Орендоване приміщення використовується для цілей розміщення видавництва друкованого засобу масової інформації та видавничої продукції.

Слід зазначити, що згідно умов договору № 6941 від 30.09.2014 та відповідно виставлених Аграрною біржею рахунків за вересень 2015-серпень 2018 року 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.

Так, станом на 01.09.2015 по оборотно-сальдовій відомості Підприємства на рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» рахується кредиторська заборгованість перед Аграрним фондом по договору від 30.09.2014 № 6941 на суму 1,11 тис. грн та по договору від 01.10.2014 № 17/10/ОК на суму 5,05 тис. гривень.

За період з 01.09.2015 по 01.09.2018 року Аграрною біржею надано ДП «ДУКЗ» послуг з оренди приміщення та на загальну суму 388,79 тис. грн (в т.ч. комунальні та інші витрати – 248,33 тис. грн), з яких підприємством оплачено на загальну суму 383,57 тис. грн (в т.ч. комунальні та інші витрати – 246,46 тис. грн), а саме:

- 1) з 01.09.2015- 31.12.2015 – 34,61 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші витрати – 23,52 тис. грн;
- 2) за 2016 рік – 128,79 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші витрати – 82,99 тис. грн;
- 3) за 2017 рік – 116,00 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші витрати – 71,33 тис. грн;
- 4) з 01.01.2018 по 01.09.2018 – 104,17 тис. грн, в т.ч. комунальні та інші витрати – 68,61 тис. гривень.

Станом на 01.09.2018 на Підприємстві рахується заборгованість на користь Аграрної біржі в сумі 11,38 тис. грн. (в т.ч. за комунальні та інші витрати – 6,91 тис. гривень).

Крім того, згідно умов договору оренди № 6941 від 30.09.2014 за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 року ДП «ДУКЗ» до бюджету сплачено 70% щомісячної орендної плати на загальну суму 182,41 тис. грн, в т.ч. за вересень-грудень 2015 – 15,21 тис. грн, за 2016 рік – 61,88 тис. грн, за 2017 – 56,23 тис.

грн, за січень-серпень 2018 року – 49,09 тис. гривень. Заборгованість перед бюджетом на 01.09.2018 склала 0,14 тис. гривень.

Таким чином, під час аудиту встановлено, що частина приміщення ДП «ДУКЗ», яке знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-А, другий поверх, корисною площею 329,40 кв. м не використовується, хоча перебуває у задовільному стані. Проте, не зважаючи на те, що будівля 4А має власну газову котельню, вона з 2016 року не використовується через потребу значних витрат на опалення будівлі. Так лише протягом опалювального сезону 2014-2015 років на опалення будівлі витрачено 227,82 тис. грн. за газ і понад 25,0 тис. грн. на технічне забезпечення і обслуговування газового котла, а в опалювальному сезоні 2015-2016 років витрачено 207,15 тис. грн за газ і понад 25,0 тис. грн. на технічне забезпечення і обслуговування газового котла. Тобто, за останній опалювальний сезон 2015-2016 роки підприємством на опалення та утримання будівлі 4А витрачено понад 232,15 тис. грн, тоді як ДП «ДУКЗ» сплачено за оренду Аграрній біржі (приміщення площею 161,48 кв. м по вул. Копилівська, 67, корпус 5, другий поверх) за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 (за три роки) лише **565,98 тис. грн**, в т.ч. за вересень-грудень 2015 року – 49,82 тис. грн, за 2016 рік – 190,67 тис. грн, за 2017 рік – 172,24 тис. грн та за січень-серпень 2018 року – 153,25 тис. гривень.

Водночас слід зазначити, що річні витрати лише на опалення котельною другого поверху будівлі 4А склали 232,15 тис. грн тоді як витрати на оренду приміщення в Аграрній біржі з урахуванням усіх комунальних та інших витрат (відшкодування електроенергії та газопостачання, послуги з дератизації, послуги з охорони приміщення тощо) за 2016 рік склали 190,67 тис. грн, що на 41,48 тис. грн менше за витрати понесені ДП «ДУКЗ» лише на одне опалення за аналогічний рік. З пояснення Грабового П.П. опалювати лише часткову площу приміщення будівлі 4А неможливо через великі затрати на повну реконструкцію системи опалення.

Також комісією 19.09.2018 року за адресою м. Київ, вул. Малинська, 4-А здійснено огляд складів підприємства, які відповідно до договорів відповідального зберігання використовуються юридичними та фізичними особами (Поклажодавцями) для зберігання їх майна та встановлено наступне.

ФОП Коваленко М.М. розміщує своє майно на загальній площі 217,5 кв. м тоді як згідно умов договору відповідального зберігання від 12.01.2018 № 1201 повинен розміщувати на площі 100 кв. м.

ФОП Абдін Ваджик розміщує своє майно на загальній площі 370,5 кв. м тоді як відповідно до умов договору відповідального зберігання від 01.03.2018 № 0103-С повинен розміщувати на площі 327,0 кв. м.

ТОВ «Хермес Тулс» розміщує своє майно на загальній площі 568,8 кв. м тоді як відповідно до умов договору відповідального зберігання від 19.01.2018 № 1901/С повинен розміщувати на площі 500,0 кв. м.

ТОВ «Торговий Дім «Сідек» розміщує своє майно на загальній площі 381,9 кв. м тоді як відповідно до умов договору відповідального зберігання від 19.10.2017 № 1810 повинен розміщувати на площі 300,0 кв. м.

З даного приводу головний інженер Танцюра М.І. надав пояснення, що: «ФОП Коваленко М.М., ФОП Абдін Ваджик, ТОВ «Хермес Тулс» та ТОВ «Торговий Дім «Сідек» відповідно до додаткових угод вищезазначених договорів з 01.05.2018 сплачують кошти за надані послуги складського зберігання за одиницю виміру 1 ПО (ПО – палетоодинаця, вантажне місце для обчислення площі зберігання, що дорівнює 1 м<sup>2</sup>). При цьому площа складування ПО значно менша чим загальна площа приміщення. Щомісяця кількість заскладованих ПО змінюється. Вартість зберігання розраховується із фактично використаної кількості ПО на протязі звітного місяця і фіксується в Акті приймання передачі наданих послуг».

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

Шляхом порівняння отриманого доходу ДП «ДУКЗ» за договорами відповідального зберігання за період травень-серпень 2018 року аудитом встановлено, що із веденням з 01.05.2018 року для обчислення площі зберігання майна одиниці виміру палетоодинаці (1 ПО = 1м<sup>2</sup>), Підприємством отримано менше доходу на загальну суму 71,48 тис. грн в порівнянні з аналогічними місяцями у разі розрахунку ціни за зберігання майна виходячи з займаної площі орендованого приміщення.

## **2. Можливі недоліки при управлінні витратами ДП «ДУКЗ» спричиняють їх необґрунтоване завищення**

***Вибіркова документальна перевірка дотримання законодавства при проведенні готівково-розрахункових та безготівкових операцій в національній валюті. Розрахунки з підзвітними особами.***

Проведеною перевіркою вибіркоким способом за період з 01.01.2017 по 01.07.2018 шляхом співставлення даних прибуткових і видаткових касових ордерів та доданих до них підтверджуючих документів з записами в касових книгах, відомостях по субрахунку 301 «Каса в національній валюті» та даними Головної книги, порушень не встановлено. Аудиторським дослідженням безготівкових операцій в національній валюті порушень не встановлено.

Аудиторське дослідження своєчасності повернення підзвітних сум та повноти розрахунків з підзвітними особами проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2017 по 01.07.2018 шляхом співставлення даних авансових звітів з прикладеними до них підтверджуючими документами, з записами у відомості по субрахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті», касових книг та даних оборотно-сальдових відомостей, порушень не встановлено.

**Аналізом показників виконання фінансових планів Підприємства та звітів про виконання фінансових планів за 2015-2017 роки, встановлено наступне.**

Фінансові плани на 2015, 2016, 2017 роки затверджені Державною аудиторською службою України.

Відповідальними за достовірність та обґрунтованість планування показників фінансових планів та їх виконання в період, що підлягає аудиту були колишній директор Підприємства Павлусенко В.В. (з 02.11.2013-29.02.2016) та Підлісний І.П. (з 29.03.2016 по 01.12.2016) директор ДП «ДУКЗ» Лук'янюк С.М. (з 30.12.2016 по теперішній час).

У 2015 році ДП «ДУКЗ» передбачалося отримання чистого доходу в сумі 9 167,00 тис. грн., фактично чистий дохід склав 5 307,00 тис. грн., фінансовий план Підприємства виконано на 57,9 %.

При запланованому чистому прибутку Підприємства у 1 122,00 тис. грн., за результатами діяльності у 2015 Підприємством отримано збиток на загальну суму 607,00 тис. гривень. Фінансовий план ДП «ДУКЗ», в частині отриманого чистого прибутку, не виконано.

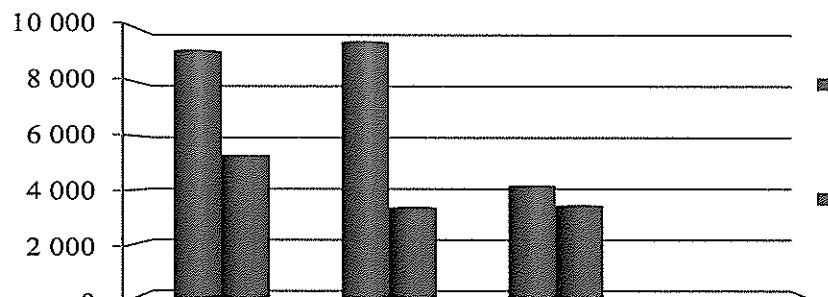
Відповідно до показників фінансового плану Підприємства та звіту про виконання фінансового плану у 2016 році передбачалося отримання чистого доходу в сумі 9 492,00 тис. грн., фактично чистий дохід склав 3 349,00 тис. грн., тобто фінансовий план виконано на 35,3 %.

За результатами діяльності ДП «ДУКЗ» у 2016 році отримано збиток на загальну суму 256,00 тис. грн., при запланованому показнику отримання чистого прибутку у розмірі 135,00 тис. грн. – фінансовий план не виконано.

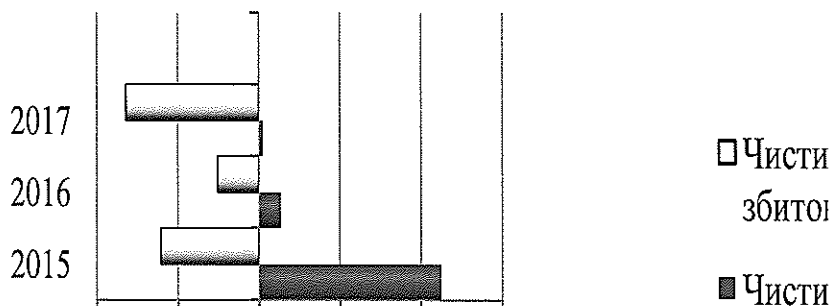
У 2017 році, ДП «ДУКЗ» передбачалося отримання чистого доходу в сумі 4 175,00 тис. грн., фактично чистий дохід склав 3 426,40 тис. грн., тобто фінансовий план Підприємства виконано лише на 82,1 %.

При запланованому чистому прибутку Підприємства у 24,00 тис. грн., за результатами діяльності у 2017 ДП «ДУКЗ» отримано збиток, на загальну суму 508,60 тис. гривень. Фінансовий план Підприємства, в частині отриманого чистого прибутку, не виконано.

**Показники виконання фінансових планів, в частині отримання чистого доходу наведено на рис. 1**



**Показники виконання фінансових планів, в частині отримання чистого прибутку наведено на рис. 2**



Як видно з наведених діаграм, протягом 2015 - 2017 років спостерігається негативна динаміка отримання збитків Підприємством.

Аналізом отримання чистого доходу Підприємством встановлено, що у 2016 році в порівнянні з 2015 роком отримано на 1 958,00 тис. грн., менше, що свідчить про зниження господарської діяльності. Крім того за наслідками 2017 року в порівнянні з 2016 роком Підприємство отримало чистого доходу більше лише на 77,00 тис. гривень.

Відібрати пояснення у колишніх директорів Підприємства щодо причин не виконання фінансових планів за 2015-2016 роки не можливо у зв'язку з їх звільненням.

На письмовий запит директору Лук'янюку С.М., щодо причин не виконання фінансових планів за 2017-2018 роки, надано пояснення головним бухгалтером Ліфановою О.А. Так, в своєму поясненні головний бухгалтер Ліфанова О.А. зазначила, що причинами невиконання фінансових планів стали зниження тиражу та розірвання (зменшення) договорів оренди нерухомого майна Підприємства.

У 2015 році передбачалось понести витрати пов'язані з використанням службових автомобілів у сумі 210,00 тис. грн., однак фактично витрати склали 454,00 тис. грн., тобто 216,2 % (або перевищення на 244,00 тис. грн.). Крім того, планувалось понести інші витрати у сумі 435,00 тис. грн., проте фактично інші витрати склали 739,00 тис. грн., тобто 169,9 % (або перевищення на 304,00 тис. грн.). Витрати на електроенергію у 2015 році склали 308,00 тис. грн. при запланованих 224,00 тис. грн. тобто 137,5 % (перевищення на 84,00 тис. грн.), витрати на паливо планувались у розмірі 193,00 тис. грн., однак фактично витрати склали 96,00 тис. грн. тобто 201 % (перевищення на 96,00 тис. грн.), відрахування на соціальні заходи склали 386,00 тис. грн. при запланованих 312,00 тис. грн., тобто 123,7 % (перевищення на 74,00 тис. грн.).

У 2016 році передбачалось понести витрати пов'язані з орендою службових автомобілів у сумі 24,00 тис. грн., однак фактично витрати склали 30,00 тис. грн., тобто 125,0 % (або перевищення на 6,00 тис. грн.). Крім того, планувалось понести інші адміністративні витрати (земельний податок,

комунальні послуги, оренда офісу, списання МШП та інш.) у сумі 45,00 тис. грн., проте фактично інші адміністративні витрати склали 655,00 тис. грн., тобто 1455,6 % (або перевищення на 610,00 тис. грн.). Витрати на електроенергію у 2016 році склали 197,00 тис. грн. при запланованих 128,00 тис. грн. тобто 153,9 % (перевищення на 69,00 тис. грн.).

У 2017 році передбачалось понести витрати пов'язані з використанням власних службових автомобілів у сумі 320,00 тис. грн., однак фактично витрати склали 601,00 тис. грн., тобто 187,8 % (або перевищення на 281,00 тис. грн.). Крім того, планувалось понести інші витрати (договора ЦПХ) у сумі 200,00 тис. грн., проте фактично інші витрати склали 273,00 тис. грн., тобто 136,5 % (або перевищення на 73,00 тис. грн.). Витрати на оплату праці у 2017 році склали 356,00 тис. грн. при запланованих 156,00 тис. грн. тобто 228,2 % (перевищення на 200,00 тис. грн.). Відрахування на соціальні заходи склали 122,00 тис. грн. при запланованих 36,00 тис. грн. тобто 338,9 % (перевищення на 86,00 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 № 205, та як наслідок завищення витрат Підприємства на загальну суму 2 127,00 тис. грн., у т.ч. у 2015 році – 802,00 тис. грн, у 2016 році – 685,00 тис. грн., у 2017 році – 640,00 тис. гривень.

Відібрати пояснення у колишніх директорів Підприємства щодо причин недотримання показників затверджених фінансовими планами за 2015-2016 роки не можливо у зв'язку з їх звільненням.

На письмовий запит директору Лук'янюку С.М., щодо причин недотримання показників затверджених фінансовими планами за 2017-2018 роки, надано пояснення головним бухгалтером Ліфановою О.А. Так, в своєму поясненні головний бухгалтер Ліфанова О.А. зазначила, що причинами недотримання затверджених показників фінансових планів були підвищення тарифів на комунальні послуги, підвищення цін на обслуговування та пальне для автомобілів, підвищення сум сплати земельного податку, підвищення цін на друк журналу.

**Таким чином, за результатами господарської діяльності у 2015-2017 роках Підприємство було збиткове. Головними причинами невиконання фінансових планів були: зменшення тиражу журналу, зміна керівництва підприємства, зменшення доходів від передачі приміщень в оренду та збільшення понесення витрат.**

**Крім того, протягом 2015-2017 років як колишнім так і теперішнім керівництвом Підприємства не дотримано показників зазначених у фінансових планах, що призвело до понесення незапланованих витрат на загальну суму 2 127,00 тис. гривень.**

**Вибіркова документальна перевірка законності та достовірності витрат**

За елементами операційних витрат, витрати підприємства у 2015 році на суму 5 999,00 тис. грн розподілені: матеріальні витрати – 1891,00 тис. грн. (31,5 %), у т.ч. сировина і основні матеріали – 107,00 тис. грн., паливо та електроенергія – 299,00 тис. грн; витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 2530,00 тис. грн. (42,2 % від загальної суми витрат); амортизація – 133,00 тис. грн.; інші операційні витрати – 1 445,00 тис. грн. (24,1 % від загальної суми витрат).

У 2016 році на суму 3848,00 тис. грн розподілені наступним чином: матеріальні витрати – 806,00 тис. грн, (у т.ч. сировина і основні матеріали – 435 тис. грн., паливо та електроенергія – 371 тис. грн.); витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 1501,00 тис. грн. (39 % від загальної суми витрат); амортизація – 104,00 тис. грн.; інші операційні витрати – 1 437,00 тис. грн. (37,3 % від загальної суми витрат).

У 2017 році на суму 4 226,00 тис. грн. розподілені: матеріальні витрати – 853,00 тис. грн, (у т.ч. сировина і основні матеріали – 433,00 тис. грн., паливо та електроенергія – 419,00 тис. грн.); витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 1608,00 тис. грн. (38 % від загальної суми витрат); амортизація – 148,00 тис. грн.; інші операційні витрати – 1 617,00 тис. грн. (38,2 % від загальної суми витрат).

У I півріччі 2018 року на суму 2 448,90 тис. грн. розподілені: матеріальні витрати – 529,30 тис. грн, (у т.ч. сировина і основні матеріали – 290,50 тис. грн., паливо та електроенергія – 239,00 тис. грн.); витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 849,00 тис. грн. (34,7 % від загальної суми витрат); амортизація – 92,00 тис. грн.; інші операційні витрати – 978,40 тис. грн. (40 % від загальної суми витрат).

Під час аудиту вибіркоким способом досліджено окремі напрями здійснених ДП «ДУКЗ» витрат, які негативно вплинули на фінансові результати діяльності підприємства та збільшення його збитковості.

А саме:

**1. Віднесення до складу інших операційних витрат скоригованої суми ПДВ відповідно до статті 199 Податкового кодексу України, що призводить до зростання витрат ДП «ДУКЗ» та зменшення фінансового результату діяльності.**

Так, протягом періоду 2016 року – 8 місяців 2018 року ДП «ДУКЗ» віднесено до складу інших операційних витрат скориговану суму ПДВ у розмірі 421,85 тис. грн, у тому числі:

за 2016 рік – 77,25 тис. грн, що склало 37 % від загальної суми інших операційних витрат за цей період – 207,78 тис. грн);

за 2017 рік – 187,47 тис. грн – 80 % від загальної суми інших операційних витрат (234,11 тис. грн);

за 8 місяців 2018 року – 157,13 тис. грн – 92 % від загальної суми інших операційних витрат (157,13 тис. гривень).

Зазначені *непродуктивні витрати* на суму 421,85 тис. грн склалися за рахунок *зовнішнього фактору ризику* через *зростання інших операційних витрат у зв'язку з віднесенням до інших операційних витрат суми ПДВ, скоригованої відповідно до вимог статті 199 Податкового кодексу України* (далі – ПКУ).

Зокрема, статтею 199 ПКУ визначено, що у разі якщо придбані та/або виготовлені товари/послуги, необоротні активи частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково — ні, платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 цього Кодексу, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати зведену податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних на загальну суму частки сплаченого (нарахованого) податку під час їх придбання або виготовлення, яка відповідає частці використання таких товарів/послуг, необоротних активів в неоподатковуваних операціях, а за підсумками календарного року здійснює перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, визначена з урахуванням норм пунктів 199.2–199.4 статті 199 цього Кодексу, застосовується для проведення коригування сум податкових зобов'язань, зазначених у пункті 199.1 статті 199 цього Кодексу. Результати перерахунку сум податкових зобов'язань відображаються у податковій декларації за останній податковий період року.

Відповідно до статті 197.1.25 ПКУ продукція видавництва звільняється від оподаткування з ПДВ, зобов'язання зі сплати на цю продукцію не нараховуються.

**Висновок:** протягом вересня 2015 року – серпня 2018 року спостерігається *тенденція зростання витрат ДП «ДУКЗ» через віднесення до складу інших операційних витрат скоригованої суми ПДВ у розмірі 421,85 тис. грн за податковими зобов'язаннями* у відповідності до статті 199 Податкового кодексу України згідно з якою здійснюється перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, з урахуванням норм пунктів 199.2–199.4 статті 199 цього Кодексу.

Сума коригування ПДВ за податковими зобов'язаннями у сторону їх збільшення, відбулася через зростання вартості товарів/послуг в оподатковуваних операціях (доходи від оренди, надання складських послуг тощо), питома вага яких зросла у порівнянні з попередніми роками.



**2. Здійснення ДП «ДУКЗ» витрат на сплату податку за землю, що не відшкодовуються підприємством через наявність нерухомого майна, розташованого на земельних ділянках по вул. Малинській, 4 міста Києва, яке фактично майже не використовується у господарській діяльності ДП «ДУКЗ», а також через невизначеність площі земельних ділянок, ставок податку на землю та нормативної грошової оцінки землі.**

Під час аудиту з'ясовано, що підприємство здійснило значні витрати на сплату податку за землю (Дебет рах. 92 «Адміністративні витрати», Кредит 6423 «Рентні платежі»), сума нарахування якого становила протягом вересня-грудня 2015 року – 34,82 тис. грн, у 2016 році – 460,32 тис. грн, у 2017 році – 272,92 тис. грн, протягом 8 місяців 2018 року – 251,07 тис. гривень.

Значні коливання в нарахуванні та сплаті податку за землю пов'язані з зовнішніми та внутрішніми факторами ризику.

**Зовнішній фактор ризику у частині збільшення витрат зі сплати земельного податку** пов'язаний зі встановленням ставок податку за землю відповідно до Податкового кодексу України та Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого рішення Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві (зі змінами та доповненнями), які можуть змінюватися в сторону їх збільшення, у тому числі застосування коефіцієнту індексації до нормативної грошової оцінки, що нараховується, виходячи з площі земельної ділянки та нормативної грошової оцінки земельної ділянки (яка також змінюється відповідно до рішення Київської міської Ради від 03.07.2014 № 23/23 «Про затвердження технічної документації з нормативної грошової оцінки земель міста Києва» у частині визначення базової вартості та локальних коефіцієнтів на місцезнаходження земельної ділянки у межах економіко-планувальної зони, коефіцієнту індексації грошової оцінки тощо).

**Внутрішні фактори ризику пов'язані:**

- із наявністю нерухомого майна та земельних ділянок, розташованих по вул. Малинській, 4 м. Київ, що не використовуються у виробничій та господарській діяльності підприємства, що супроводжується значними його витратами на сплату земельного податку, амортизацію та утримання такого нерухомого майна, які не відшкодовуються ДП «ДУКЗ».

Відповідно до пункту 8.1.14 Статуту ДП «ДУКЗ», затвердженого наказом Держаудитслужби від 15.08.2016 № 63, орган управління виявляє державне майно, яке тимчасово не використовується, та вносить пропозиції щодо умов його подальшого використання;

- різкі коливання у понесених ДП «ДУКЗ» витратах з нарахування та сплати земельного податку протягом 2015 – 2018 років (104,47 тис. грн у 2015 році, у тому числі з вересня по грудень 2015 року – 34,82 тис. грн; 460,32 тис. грн у 2016 році; 272,92 тис. грн. у 2017 році та 251,92 тис. грн. – протягом січня-серпня 2018 року) через зазначення у податкових деклараціях з плати за землю протягом 2015 – 2018 років різної площі земельних ділянок (4,8022 га у 2015 році; 0,4802 га у 2016 році; 1,34 га у 2017 та 2018 роках), різної нормативної грошової оцінки землі (2 175,56 тис. грн за 100 кв.м

у 2015 році, що еквівалентно 21,76 тис. грн за 1 га; 31 953,60 тис. грн у 2016 році; 20 321,79 тис. грн у 2017 році; 28 104,60 тис. грн у 2018 році) та *різних ставок податку* (1 % у 2015 році; 3 % - у 2016 році; 1 % у 2017 - 2018 роках), що супроводжується різким зростанням, або зменшенням витрат зі сплати податку за землю протягом досліджуваного періоду.

Також на час проведення аудиту не вирішено питання щодо правовстановлюючих документів на користування земельними ділянками по вул. Малинській,4 через затягування зі сторони ДП «УкрНДІНП «МАСМА» процесу передачі об'єктів нерухомого майна та мереж інфраструктури на баланс ДП «ДУКЗ», з посиланням на те, що від Міністерства енергетики і вугільної промисловості України не надходить жодних розпоряджень стосовно передачі споруд та низки об'єктів інженерної інфраструктури, що не надає можливості прискорити оформлення земельної ділянки у постійне користування.

До аудиту надано розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 лютого 2010 року № 285-р «Про передачу нерухомого майна» (далі – *Розпорядження № 285-р*), відповідно до якого належало до передачі зі сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України до сфери управління Держфінінспекції приміщення державного підприємства «Український науково-дослідний інститут нафтопереробної промисловості «МАСМА» (далі - ДП «УНДІНП «МАСМА»), розташовані по вул. Малинській,4 у м. Києві із сфери управління Міністерства палива та енергетики до сфери управління ГоловокРУ, зокрема: корпусу експериментальної бази (інвентарний номер 10252) загальною площею 2 147 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.

Інформація щодо передачі земельних ділянок у цьому розпорядженні відсутня.

Разом з тим, відповідно до актів приймання-передачі нерухомого майна від 16.12.2013, затверджених заступником Голови Держфінінспекції Янушевичем Я.В. та комісією Держфінінспекції у складі: заступника директора Департаменту адміністративно-господарського забезпечення Сарновського І.І., начальника Управління планування, бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера Шевчук І.В., директора Департаменту правової роботи Попова А.Г., начальника Управління внутрішнього аудиту Лисенко В.В., директора ДП «ДУКЗ» Павлусенка В.В., площа земельних ділянок під: повітряно-компресорним корпусом (інвентарний номер 103200016) по вул.Малтнській,4Є – 0,04659 га; господарським блоком (інвентарний номер 103200015) по вул. Малинській,4Ж – 0,02918 га; корпусом експериментальної бази (інвентарний номер 103200017) по вул. Малинській,4Е – 0,24061 га та за актом приймання-передачі приміщення від 28.04.2011, затвердженим Головою ГоловокРУ Андреевим П.П., по вул. Малинській,4 «А» під лабораторним корпусом 01-4 (інвентарний номер 10310006) – 1638,4 кв.м, або 0,16384 га, що

відповідало загальній площі забудови у цих актах. Загальна площа під чотирма об'єктами нерухомого майна відповідно до актів приймання-передачі становила 0,48022 га.

Під час аудиту встановлено, що у розрахунку суми земельного податку за **2015 рік** у податковій декларації з плати за землю ДП «ДУКЗ» за кодом виду економічної класифікації (КВЕД) 58.14 зазначені площі земельних ділянок під чотирма об'єктами нерухомості у гектарах: 1,6384 га; 2,4061 га; 0,4659 га; 0,2918 га відповідно, всього - 4,8022 га, що на 4,32198 га перевищувало площу, зазначену в актах приймання-передачі приміщень.

Разом з тим, відповідно до Довідки № Ю-23136/2016 про розмір нормативної грошової оцінки частини земельної ділянки (код 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», виданої ДП «ДУКЗ» Департаментом земельних ресурсів КМДА від 05.09.2016 № 239 (далі – Довідка Ю-23136/2016), площа частини земельної ділянки, розташованої за адресою: м. Київ, Святошинський р-н, вул. Малинська, 4 становить 13 430,38 кв.м, або 1,343038 га, що на 0,862818 га перевищує площу, що зазначена в актах приймання-передачі нерухомого майна у 2011 році та менше за площу земельних ділянок, що зазначена в декларації зі сплати податку за землю у 2015 році на 3,459162 га.

Розрахунок земельного податку за 2015 рік здійснено, виходячи з нормативної грошової оцінки земельної ділянки у розмірі 2 175,56 тис. грн за ставкою податку 1 % на загальну суму 104,47 тис. грн по 8,71 тис. грн на місяць.

*Розрахунок річної суми земельного податку здійснено: 4,8022 га x 2 175,56 тис. грн/кв.м : 100 = 104,47 тис. грн (річна сума земельного податку).*

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 6423 «Рентні платежі» нараховано земельного податку за період з вересня по грудень 2015 року на загальну суму 34,82 тис. грн, що дорівнювало розміру зазначеному у декларації за 4 місяці (4 x 8,70 тис. гривень).

Обґрунтування та пояснень щодо здійсненого розрахунку земельного податку у 2015 році з площі 4,8022 га, застосованої нормативної грошової оцінки земельної ділянки у розмірі 2 175,56 тис. грн / кв.м., а також ставки земельного податку у розмірі 1 %, до аудиту не надано.

Розрахунок суми земельного податку за **2016 рік** здійснено без зазначення державної реєстрації прав власності/користування та без зазначення документів, які засвідчують/підтверджують право власності/користування земельними ділянками.

у графі 8 розділу I «Розрахунок суми земельного податку» податкової декларації з плати за землю за 2016 рік зазначені площі земельних ділянок у гектарах: 0,1638; 0,2406; 0,0466; 0,0292, всього 0,4802 га, що відповідало площі земельних ділянок, зазначених у актах приймання-передачі нерухомого майна за від 16.12.2013, та від 28.04.2011, що на 0,8598 га менше за розмір площі, зазначеної в Довідці Ю-23136/2016.

Тобто прилеглі до нерухомого майна земельні ділянки у розрахунок податку за землю за 2016 рік не враховувалися, тоді як у Довідці Ю-23136/2016 при розрахунку нормативної грошової оцінки землі враховані прилеглі до нерухомого майна земельні ділянки відповідно до схем розташування цього нерухомого майна.

Слід зазначити, що Розрахунок плати за землю у 2016 році здійснено, виходячи з загальної площі земельних ділянок 0,4802 га, нормативної грошової оцінки земельної ділянки 31 953,60 тис. грн за ставкою податку 3 % на загальну суму 460,32 тис. грн, що відповідає даним бухгалтерського обліку по рахунку 6423 «Рентні платежі» (Д-т рах. 92, К-т рах. 6423).

До аудиту не надано документи, якими обґрунтовується зазначена в розрахунку за 2016 рік нормативна грошова оцінка земельної ділянки на суму 31 953 600 грн/га; застосування у розрахунку площі 0,4802 га, тоді як у вересні 2016 року була в наявності Довідка Ю-23136/2016 у якій площа частини земельної ділянки (код ділянки 75:383:004) становила 13 430,38 кв.м.

Розрахунок суми земельного податку за **2017 рік** здійснено на підставі Довідки № Ю-23136/2016 про розмір нормативної грошової оцінки частини земельної ділянки (код 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», виданої ДП «ДУКЗ» Департаментом земельних ресурсів КМДА від 05.09.2016 № 239 (далі – Довідка Ю-23136/2016).

Зокрема, у Довідці № Ю-23136/2016 зазначено, що площа частини земельної ділянки, розташованої за адресою: м. Київ, Святошинський р-н, вул. Малинська, 4 становить 13 430,38 кв.м, базова вартість 1 кв.м землі – 707,05 грн/кв.м, № економіко-планувальної зони 331; коефіцієнт Кф, розрахований відповідно до Порядку нормативної грошової оцінки земель населених пунктів, зареєстрований в Мінюсті 19.12.2016 за № 1647/29777 – 1,2; узагальнюючий локальний коефіцієнт - 0,94; коефіцієнти індексації грошової оцінки 1,249, 1,433 та визначена нормативна грошова оцінка частини земельної ділянки на суму 19 171,50 тис. гривень.

Відповідно до податкової декларації з плати за землю за 2017 рік за кадастровим номером земельної ділянки 75:383:0004 на підставі Довідки № Ю-23136/2016 розрахунок суми земельного податку здійснено за площею 1,343 га, нормативна грошова оцінка зазначена в розрахунку 20 321,79 тис. грн, тоді як у довідці № Ю-23136/2016 - 19 171,50 тис. грн за ставкою податку 1 % на суму 272,92 тис. грн ( $1,343 \text{ га} \times 1 \times 20\,321\,792,89 \text{ грн} : 100$ ).

Слід зазначити, що у розрахунку земельного податку на 2017 рік нормативна грошова оцінка визначена у сумі 20 321,79 тис. грн, виходячи з нормативної грошової оцінки, зазначеної у № Ю-23136/2016 (19 171,50 тис. грн) та з урахуванням коефіцієнту індексації нормативної грошової оцінки відповідно до пункту 14 Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві (зі змінами та доповненнями) (далі – Положення № 242/5629).

При цьому, пояснень та інформації щодо застосування ставки податку у розмірі 1 % при розрахунку податку на землю на 2017 рік, до аудиту не надано.

Розрахунок суми земельного податку за **2018 рік** здійснено на підставі Довідки № Ю-30443/2017 про розмір нормативної грошової оцінки (НГО) частини 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», виданої ДП «ДУКЗ» Департаментом земельних ресурсів КМДА від 25.04.2017 № 320 (далі – Довідка Ю-30443/2017).

Зокрема, у Довідці Ю-30443/2017 зазначено, що площа частини земельної ділянки, розташованої за адресою: м. Київ, Святошинський р-н, вул. Малинська, 4 становить 13 430,38 кв.м, базова вартість 1 кв.м землі – 707,05 грн/кв.м, № економіко-планувальної зони 331; коефіцієнт Кф, розрахований відповідно до Порядку нормативної грошової оцінки земель населених пунктів, зареєстрований в Мінюсті 19.12.2016 за № 1647/29777 – 2; узагальнюючий локальний коефіцієнт - 0,78; коефіцієнти індексації грошової оцінки 1,249, 1,433, 1,06 та визначена нормативна грошова оцінка частини земельної ділянки на суму 28 104,60 тис. гривень.

Відповідно до податкової декларації з плати за землю за 2018 рік за кадастровим номером земельної ділянки 75:383:0004 на підставі Довідки Ю-30443/2017 розрахунок суми земельного податку здійснено за площею 1,34 га, виходячи з нормативної грошової оцінки землі (28 104 607,20 грн) за ставкою податку 1 % на суму 376,60 тис. грн ( $1,34 \text{ га} \times 1 \times 28\,104\,607,20 \text{ грн} : 100$ ).

За даними бухгалтерського обліку нарахована сума земельного податку до бюджету відповідає даним податкової декларації з плати за землю за 2018 рік та за 8 місяців 2018 року становить 251,06 тис. гривень.

При цьому, пояснень та інформації щодо застосування ставки податку у розмірі 1 % при розрахунку податку на землю на 2018 рік, до аудиту не надано.

З метою дослідження питання щодо площі земельної ділянки, яку фактично займає ДП «ДУКЗ» по вул. Малинська, 4, м. Київ; наявності права користування у ДП «ДУКЗ» цією земельною ділянкою, розбіжності площ у розрахунках земельного податку за період 2015 - 2018 років, визначення нормативної грошової оцінки землі, підстави та обґрунтування застосування ставок земельного податку у 2015, 2017 та 2018 роках – у розмірі 1 %, а в 2016 році – 3 %, 03.10.2018 директору ДП «ДУКЗ» надано запит № 14 про надання відповідної інформації, документів, обґрунтування та пояснень із зазначених питань.

На виконання пункту 2 запиту від 03.10.2018 № 14 заступником директора ДП «ДУКЗ» Грабовим П.П. надано пояснення наступного змісту:

*«ДП «ДУКЗ» не має правостановлюючих 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 (копії листів додаються).

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.

Прошу Вас порушити клопотання щодо прискорення передачі об'єктів нерухомого майна та мереж інфраструктури з балансу ДП «УкрНДІНП «МАСМА» на баланс ДП «ДУКЗ». Це дасть змогу прискорити оформлення земельної ділянки у постійне користування та зменшення процентної ставки податку на землю.

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).

Відповідно до абзацу б підпункт 283.1.4 статті 283 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) земельні ділянки, на яких розташовані майданчики для стоянки транспорту і відпочинку, склади, гаражі, резервуари для зберігання паливно-мастильних матеріалів, комплекси для зважування великогабаритного транспорту, виробничі бази, штучні та інші споруди, що перебувають у державній власності, власності державних підприємств або власності господарських товариств, у статутному капіталі яких 100 відсотків акцій (часток, паїв) належить державі не підлягають оподаткуванню земельним податком.

Абзац б підпункту 8.1.3. пункту 8 Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого Рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 (у редакції рішення Київської міської ради від 28.01.2015 № 58/923) (далі – Положення) також містить аналогічні норми.

ДП «ДУКЗ» є державним підприємством та використовує зазначені площі як склади.

Згідно із додатком 2 до наказу Міністерства фінансів України від 06.07.2018 року № 602 «Про затвердження узагальнюючих податкових консультацій з деяких питань оподаткування платою за землю» особу, яка володіє нерухомим майном, що розташоване на земельній ділянці, права на яку для такої особи не оформлені, не можна вважати платником земельного податку в розумінні статті 269 ПКУ до моменту виникнення відповідних прав такої особи на цю земельну ділянку відповідно до запису, сформованого у Державному земельному кадастрі у порядку визначеному законом. До такого моменту зазначена особа відповідно до вимог ПКУ не повинна сплачувати земельний податок.

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 викладене, на думку ДП «ДУКЗ» наразі відсутні правові підстави справляти плату за земельний податок»

Таким чином, під час аудиту з'ясовано, у ДП «ДУКЗ» відсутні державні акти на право постійного користування земельними ділянками по вул. Малинській,4, та будь-які документи на право використання земельних ділянок.

Відповідно до частини першої статті 206 Земельного кодексу України, використання землі в Україні є платним. Об'єктом плати за землю є земельна ділянка.

Відповідно до Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві (зі змінами та доповненнями)» (далі – Положення № 242/5629), платниками земельного податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі (пункт 1.1), а об'єктами оподаткування є земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні, а також земельні частки (паї), які перебувають у власності (пункт 2.1).

Відповідно до пункту 3.1 Положення № 242/5629 базою оподаткування є: нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим Положенням (пункт 3.1.1) та площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено (пункт 3.1.2).

Відповідно до пункту 5.2 Положення № 242/5629 ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, які перебувають у постійному користуванні юридичних осіб, встановлюється в розмірі **3 відсотків** від їх нормативної грошової оцінки, за винятком земельних ділянок, зазначених у пункті 5.3 цього Положення.

Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у відсотках від їх нормативної грошової оцінки у таких розмірах (пункт 5.3. Положення № 242/5629), у тому числі відповідно до підпункту 5.3.3.14 - державних підприємств, що здійснюють видання книг (клас 58.11 група 58.1 КВЕД ДК 009:2010), та ті, які не підлягають приватизації відповідно до закону - 0,01. (підпункт 5.3.3 пункту 5.3 доповнено підпунктом 5.3.3.14 згідно з рішенням Київської міської ради від 22.12.2015 р. N 57/57).

Згідно з пунктом 5.4. Положення № 242/5629 **плата за користування земельними ділянками, які використовуються юридичними і фізичними особами, в тому числі у разі переходу права власності на будівлі, споруди (їх частини), але право власності на які або право оренди яких в установленому законодавством порядку не оформлено** (крім комунальної власності), встановлюється у розмірі **3 відсотків від нормативної грошової оцінки** земельних ділянок, за винятком земельних ділянок, ставка податку за які справляється у розмірі, визначеному пунктом 5.3 цього Положення. (абзац



перший пункту 5.4 із змінами, внесеними згідно з рішеннями Київської міської ради від 03.03.2016 р. № 126/126, від 23.02.2017 р. № 1005/2009). Дія цього пункту не поширюється у випадках звільнення земельних ділянок від оподаткування або наявності пільг щодо сплати земельного податку.

Твердження заступника директора ДП «ДУКЗ» Грабового П.П. щодо можливості застосування положень абзацу б) підпункту 283.1.4 пункту 283.1 статті 283 Податкового кодексу України та абзацу б) пункту 8.1.3. пункту 8 Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого Рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 (у редакції рішення Київської міської ради від 28.01.2015 № 58/923) у частині віднесення земельних ділянок по вул. Малинській, 4 до таких, які не підлягають оподаткуванню земельним податком у зв'язку з тим, що на них розміщені склади та інші споруди, що перебувають у державній власності, власності державних підприємств, не ґрунтується на законодавчо визначених підставах, так як земельні ділянки по вул. Малинській, 4 не належать до земель дорожнього господарства автомобільних доріг загального користування та не забезпечують функціонування автомобільних доріг.

А саме: відповідно до пункту 283.1 ПКУ та пункту 8.1. Положення № 242/5629 до земельних ділянок, які не підлягають оподаткуванню земельним податком, не сплачується податок за:

землі дорожнього господарства автомобільних доріг загального користування - землі під проїзною частиною, узбіччям, земляним полотном, декоративним озелененням, резервами, кюветами, мостами, штучними спорудами, тунелями, транспортними розв'язками, водопропускними спорудами, підпірними стінками, шумовими екранами, очисними спорудами і розташованими в межах смуг відведення іншими дорожніми спорудами та обладнанням, а також землі, що знаходяться за межами смуг відведення, якщо на них розміщені споруди, що забезпечують функціонування автомобільних доріг, а саме: (абзац перший підпункту 8.1.3 пункту 8.1 із змінами, внесеними згідно з рішеннями Київської міської ради від 22.12.2015 р. № 57/57, від 03.03.2016 р. № 126/126) (підпункт 283.1.4 ПКУ та пункту 8.1.3. Положення № 242/5629)...

...майданчики для стоянки транспорту і відпочинку, склади, гаражі, резервуари для зберігання паливно-мастильних матеріалів, комплекси для зважування великогабаритного транспорту, виробничі бази, штучні та інші споруди, що перебувають у державній/комунальній власності, власності державних/комунальних підприємств або власності господарських товариств, у статутному капіталі яких 100 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі / територіальній громаді міста Києва (абзац б) підпункту 283.1.4 ПКУ та підпункту 8.1.3. Положення № 242/5629).

Фактично ДП «ДУКЗ» користується земельними ділянками по вул. Малинській, 4, де розташоване нерухоме майно, прийняте у 2011 та 2013 роках за актами приймання-передачі нерухомого майна.

З огляду на викладене, ДП «ДУКЗ» має застосовувати норми пункту 5.4. Положення № 242/5629, де зазначено, що *плата за користування земельними ділянками, які використовуються юридичними особами, в тому числі у разі*

переходу права власності на будівлі, споруди (їх частини), але право власності на які або право оренди яких в установленому законодавством порядку не оформлено, встановлюється у розмірі 3 відсотків від нормативної грошової оцінки земельних ділянок, за винятком земельних ділянок, ставка податку за які справляється у розмірі, визначеному пунктом 5.3 цього Положення. (абзац перший пункту 5.4 із змінами, внесеними згідно з рішеннями Київської міської ради від 03.03.2016 № 126/126, від 23.02.2017 № 1005/2009). Дія цього пункту не поширюється у випадках звільнення земельних ділянок від оподаткування або наявності пільг щодо сплати земельного податку.

Відповідно до ПКУ та Положення № 242/5629, на ДП «ДУКЗ» не поширюються норми законодавства щодо звільнення земельних ділянок від оподаткування або наявності пільг щодо сплати земельного податку.

Таким чином, за фактичну площу користування земельними ділянками під об'єктами нерухомого майна, отриманого ДП «ДУКЗ» за актами приймання-передачі в 2011 та 2013 роках по вул. Малинській, 4, плата за користування земельними ділянками має нараховуватися та сплачуватися до бюджету у розмірі 3 відсотків від нормативної грошової оцінки земельних ділянок.

Разом з тим, у разі доведення, що ДП «ДУКЗ» є державним підприємством, що здійснює видання книг (клас 58.11 група 58.1 КВЕД ДК 009:2010), та є таким, яке не підлягає приватизації, згідно з підпунктом 5.3.3.14 Положення № 242/5629 (з урахуванням з рішенням Київської міської ради від 22.12.2015 р. № 57/57), у ДП «ДУКЗ» є можливість здійснення нарахування земельного податку за ставкою 0,01 % від нормативної грошової оцінки землі, а також можливість здійснення за цією ставкою перерахунку земельного податку з 2016 року, що безпосередньо вплине на зменшення витрат підприємства та покращення його фінансового результату діяльності.

Відповідно до витягу з відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, ДП «ДУКЗ» крім основного виду діяльності за кодом КВЕД 58.14 «Видання журналів і періодичних видань», серед інших видів діяльності зазначено код КВЕД 58.11 «Видання книг».

Слід зазначити, що відповідно до даних сервісу для визначення кодів видів економічної діяльності за КВЕД-2010 класифікація видів економічної діяльності включає: КВЕД-2010 - ДК 009:2010 перелік секцій; секція J – Інформація та телекомунікації; розділ 58 – Видавнича діяльність; група 58.1 – Видання книг, періодичних видань та інша видавнича діяльність; клас 58.11 – Видання книг. У розшифровці до назви видів економічної діяльності та пояснень до них по класу 58.11 зазначено, що «**Видання книг** Цей клас включає видання книг у друкованому й електронному вигляді (на CD-дисках, електронних носіях тощо), в аудіоформаті або в мережі Інтернет. **Цей клас включає:** видання книг, брошур, буклетів і подібної друкованої продукції, у т.ч. словників і енциклопедій; видання атласів, карт і діаграм; видання аудіокниг; видання енциклопедій тощо на CD-дисках».

Під час аудиту з'ясовано, що у Додатку 2 до наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2018 № 602 «Про затвердження узагальнюючих податкових

консультацій з деяких питань оподаткування платою за землю» надано «Узагальнюючу податкову консультацію щодо сплати земельного податку власником нерухомого майна, що розташоване на земельній ділянці, права на яку у такої особи не оформлені» (далі – Додаток 2 до Наказу № 602).

У Додатку 2 до Наказу № 602 роз'яснено наступне «Відповідно до підпункту 14.1.72 пункту 14.1 статті 14 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI, зі змінами та доповненням (далі – ПКУ) земельний податок – обов'язковий платіж, що справляється з власників земельних ділянок та земельних часток (паїв), а також постійних землекористувачів.

Відповідно до підпункту 14.1.73 пункту 14.1 статті 14 ПКУ землекористувачами є юридичні та фізичні особи (резиденти і нерезиденти), яким відповідно до закону надані у користування земельні ділянки державної та комунальної власності...

Відповідно до статті 269 ПКУ платниками земельного податку є (а) власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та (б) землекористувачі. Об'єктом оподаткування земельним податком згідно з положеннями статті 270 ПКУ є (а) земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні та (б) земельні частки (паї), які перебувають у власності. Підставою для нарахування земельного податку є дані державного земельного кадастру (пункт 286.1 статті 286 ПКУ).

Відповідно до пункту 287.1 статті 287 ПКУ власники землі та землекористувачі сплачують плату за землю з дня виникнення права власності або права користування земельною ділянкою. **У разі припинення права власності або права користування земельною ділянкою плата за землю сплачується за фактичний період перебування землі у власності або користуванні у поточному році.**

При переході права власності на будівлю, споруду (їх частину) податок за земельні ділянки, на яких розташовані такі будівлі, споруди (їх частини), з урахуванням прибудинкової території сплачується на загальних підставах з дати державної реєстрації права власності на таку земельну ділянку (пункт 287.6 статті 287).

Особливості регулювання відносин в сфері земельного права, в тому числі підстави для набуття земельних ділянок у власність та користування, визначені Земельним кодексом України від 25.10.2001 № 2768-III, зі змінами та доповненнями (далі – ЗКУ).

Відповідно до статті 125 ЗКУ право власності на земельну ділянку, а також право постійного користування та право оренди земельної ділянки виникають з моменту державної реєстрації цих прав. ...

Державна реєстрація земельних ділянок здійснюється у Державному земельному кадастрі в порядку, встановленому Законом (стаття 202 ЗКУ). При цьому земельна ділянка має бути індивідуально визначеним об'єктом нерухомого майна, якому властиві такі характеристики, як площа, межі, ідентифікатор у Державному земельному кадастрі тощо...

З огляду на вказане, особу, яка володіє нерухомим майном, що розташоване на земельній ділянці, права на яку для такої особи не оформлені,

не можна вважати платником земельного податку в розумінні статті 269 ПКУ до моменту виникнення відповідних прав такої особи на цю земельну ділянку відповідно до запису, сформованого у Державному земельному кадастрі у порядку визначеному законом. До такого моменту зазначена особа відповідно до вимог Податкового кодексу України не повинна сплачувати земельний податок».

**Висновок:** Здійснення ДП «ДУКЗ» витрат на сплату податку за землю, що не відшкодовуються підприємством через наявність нерухомого майна, розташованого на земельних ділянках по вул. Малинській, 4 міста Києва, яке фактично майже не використовується у його господарській діяльності ДП «ДУКЗ» призвело до неефективного використання земельної площі та нерухомого майна та негативно впливає на фінансовий результат його діяльності.

Відсутність правостановлюючих документів ДП «ДУКЗ» на земельну ділянку по вул. Малинській, 4 спричинила невизначеність з площею земельних ділянок, що використовуються ДП «ДУКЗ» у господарській діяльності протягом 2015-2018 років, та включення до податкових декларацій для розрахунку податку за землю різних площ земельних ділянок (4,8022 га у 2015 році; 0,4802 га у 2016 році; 1,34 га у 2017 та 2018 роках), що призвело до недостовірних розрахунків податку на землю протягом 2015-2018 років.

Застосування у розрахунках в податкових деклараціях з плати за землю необґрунтованих нормативних грошових оцінок призвело до різних коливання у понесених ДП «ДУКЗ» витратах з нарахування та сплати земельного податку протягом 2015 – 2018 років (104,47 тис. грн у 2015 році, у тому числі з вересня по грудень 2015 року – 34,82 тис. грн; 460,32 тис. грн у 2016 році; 272,92 тис. грн у 2017 році та 251,92 тис. грн. – протягом січня-серпня 2018 року). Застосована у податкових деклараціях **нормативна грошова оцінка землі** (2 175,56 тис. грн за 100 кв.м у 2015 році, що еквівалентно 21,75 тис. грн за 1 га; 31 953,60 тис. грн у 2016 році; 20 321,79 тис. грн у 2017 році; 28 104,60 тис. грн у 2018 році).

**Необґрунтоване застосування ставок земельного податку** (1 % у 2015 році; 3 % - у 2016 році; 1 % у 2017 - 2018 роках) **призвело до недостовірності визначення податку за землю протягом всього досліджуваного періоду.**

Відповідно до норм Податкового кодексу України та пункту 5.4. Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві (зі змінами та доповненнями) **«плата за користування земельними ділянками, які використовуються юридичними і фізичними особами, в тому числі у разі переходу права власності на будівлі, споруди (їх частини), але право власності на які або право оренди яких в установленому законодавством порядку не оформлено** (крім комунальної власності), встановлюється у розмірі **3 відсотків від нормативної грошової оцінки** земельних ділянок», а не 1 % як застосовано ДП «ДУКЗ» у 2015, 2017 та 2018 роках.

Зазначення у податкових деклараціях за землю площі земельних ділянок у розмірі: 4,8022 га у 2015 році – недостовірне та безпідставне; 0,4802 га у 2016 році, що дорівнює площі переданих чотирьох об'єктів нерухомого майна за актами 2011 та 2013 років – безпідставне, так як плата за землю здійснюється за фактичне користування нею; *1,34 га у 2017 та 2018 роках на підставі Довідок, виданих Департаментом земельних ресурсів КМДА від 25.04.2017 № Ю-30443/2017 та від 05.09.2016 № Ю-23136/2016 є обґрунтуванням щодо визначення площі земельних ділянок та нормативної грошової оцінки частини земельної ділянки (код ділянки 75:383:004).*

*Таким чином, ДП «ДУКЗ» протягом 2015 – 2018 років до податкових декларацій з плати за землю невірно внесено дані щодо площі земельних ділянок, ставки податку, нормативної грошової оцінки, що спричинило недостовірність розрахунку та сплати податку за землю протягом досліджує мого періоду.*

З огляду на те, що до видів діяльності ДП «ДУКЗ» відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, ДП «ДУКЗ», крім основного виду діяльності за кодом КВЕД 58.14 «Видання журналів і періодичних видань», серед інших видів діяльності зазначено код **КВЕД 58.11** «Видання книг», який за КВЕД-2010 ДК 009:2010 по класу 58.11 включає видання книг у друкованому й електронному вигляді (на CD-дисках, електронних носіях тощо), в аудіоформаті або в мережі Інтернет, зокрема: видання книг, брошур, буклетів і подібної друкованої продукції, у т.ч. словників і енциклопедій, а відповідно до пункту 5.3.3.14 Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів у м. Києві (з урахуванням змін, внесених рішенням Київської міської ради від 22.12.2015 № 57/57), для державних підприємств, що здійснюють видання книг (клас 58.1. група 58.1 КВЕД ДК 009:2010), та ті, які не підлягають приватизації відповідно до закону, застосовується ставка податку за землю у розмірі 0,01 % до нормативної грошової оцінки землі, то у разі доведення ДП «ДУКЗ», що ним здійснюється діяльність за **КВЕД 58.11**, є можливість здійснення перерахунку податку за землю за період 2016 – 2018 року за ставкою 0,01 % від нормативної грошової оцінки землі, та відповідного зменшення витрат підприємства та покращення фінансового результату його діяльності.

Відповідно до роз'яснень, наданих у Додатку 2 «Узагальнююча податкова консультація щодо сплати земельного податку власником нерухомого майна, що розташоване на земельній ділянці, права на яку у такої особи не оформлені» до наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2018 № 602 «Про затвердження узагальнюючих податкових консультацій з деяких питань оподаткування платою за землю» зазначено, що *особу, яка володіє нерухомим майном, що розташоване на земельній ділянці, права на яку для такої особи не оформлені, не можна вважати платником земельного податку в розумінні статті 269 ПКУ до моменту виникнення відповідних прав такої особи на цю земельну ділянку відповідно до запису, сформованого у*

*Державному земельному кадастрі у порядку визначеному законом. До такого моменту зазначена особа відповідно до вимог Податкового кодексу України не повинна сплачувати земельний податок.*

Таким чином, аудитом встановлено *неурегульованість законодавчих актів* щодо сплати податку за землю *особою* (у нашому випадку – ДП «ДУКЗ»), *яка володіє нерухомим майном, що розташоване на земельній ділянці, права на яку для такої особи не оформлені.*

Зокрема, пунктом 5.4. Положення № 242/5629, визначено, що *плата за користування земельними ділянками, які використовуються юридичними особами, в тому числі у разі переходу права власності на будівлі, споруди (їх частини), але право власності на які або право оренди яких в установленому законодавством порядку не оформлено, встановлюється у розмірі 3 відсотків від нормативної грошової оцінки земельних ділянок.*

Тоді як у роз'ясненні, наданому у Додатку 2 до наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2018 № 602 «Про затвердження узагальнюючих податкових консультацій з деяких питань оподаткування платою за землю», зазначено протилежне, а саме, *особа, яка володіє нерухомим майном, що розташоване на земельній ділянці, права на яку для такої особи не оформлені, не є платником земельного податку до моменту виникнення відповідних прав такої особи на цю земельну ділянку відповідно до запису, сформованого у Державному земельному кадастрі у порядку визначеному законом. До такого моменту зазначена особа відповідно до вимог Податкового кодексу України не повинна сплачувати земельний податок».*

До урегулювання питань щодо: статусу ДП «ДУКЗ», як платника податку землю (з урахуванням роз'яснень, наданих у Додатку 2 до наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2018 № 602 та положень статті 206 Земельного кодексу України та Положення № 242/5629), площі земельних ділянок, що використовуються у господарській діяльності ДП «ДУКЗ»; ставки земельного податку; визначення нормативної грошової оцінки землі відповідно до площі, що використовується ДП «ДУКЗ», здійснити перерахунок чи розрахунок земельного податку за період з 2015 року по 2018 рік не надається можливим.

**3. Через відображення ДП «ДУКЗ» на рахунку бухгалтерського обліку 281 «Товари» протягом грудня 2011 року – серпня 2018 року у складі товарів необоротних матеріальних активів, та відповідно до вимог законодавства не відповідають критерію товару, так як не передбачені для реалізації, а також через відсутність в обліковій політиці ДП «ДУКЗ» вартісного критерію щодо віднесення активів до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, завищено протягом грудня 2011 року – серпня 2018 року вартість активів та валюту балансу, занижувалися витрати у розмірі амортизації таких об'єктів та відповідно завищувався фінансовий результат у попередніх роках.**

Так, під час аудиту встановлено, що за даними бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» по рахунку 28 «Товари» (у складі запасів) з грудня 2011 року по 30.08.2018 обліковуються активи, як «товарно-матеріальні цінності, що

засвідчується даними картки рахунку 28, оборотно-сальдовими відомостями по рахунку 28 за період 2011 рік – серпень 2018 року та інвентаризаційними описами за 2015 – 2017 роки, у тому числі:

4 водонагрівачі ARISTON PRO 15 STR 13 по ціні 968,75 грн без ПДВ - на суму 3 875 грн;

1 водонагрівач ELECTROLUX EWH 100SL – на суму 1 850 грн без ПДВ;

1 лазерний вимірювач PD4 - на суму 1 582 грн;

1 пральна машина BOSCH W Lx20-463 - на суму 4 788,33 без ПДВ;

2 факса Panasonic KX-FL 403 по ціні 1 659,34 грн на суму 3 318,74 грн без ПДВ.

З метою з'ясування обставин щодо правильності обліку на рахунку 281 «Товар» товарно-матеріальних цінностей, щодо фактичної їх наявності та стану зберігання, керівнику ДП «ДУКЗ» 03.10.2018 надано запит № 14 про надання документів, інформації та пояснень із зазначених питань.

*Відповідь на запит від 03.04.2018 № 14 не надано.*

Пунктом 7 Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, затвердженого директором ДП «ДУКЗ» 22 лютого 2011 року (далі – Положення від 22.02.2011), «основними засобами вважаються матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік)».

**Внутрішній фактор ризику:** Через відображення ДП «ДУКЗ» протягом грудня 2011 року – серпня 2018 року у складі активів (як товар) товарно-матеріальних цінностей за їх первісною вартістю на суму 15 414,07 грн, у грудні 2011 року, завищено вартість активів та валюта балансу ДП «ДУКЗ» протягом 2012 року – серпня 2018 року, а також недостовірно визначалися витрати та фінансові результати у поточному та попередніх роках.

А саме:

У Положенні від 22.02.2011 взагалі *не визначено вартісну ознаку предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів*, чим недотримано вимоги пункту 2 розділу II «Облікова політика підприємств державного, комунального секторів економіки» 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 (далі – Наказ № 1213) та пункту 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 (далі – П(С)БО 7), що не надає можливості визначити вартісні критерії щодо віднесення активу, строком експлуатації більше року, до складу основних засобів, або малоцінних необоротних активів

та відповідно визначити норму (величину) амортизаційних відрахувань на такі активи.

Відповідно до пункту 5 П(С)БО 7 для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за двома групами: по основних засобах (по дев'яти підгрупах, пункт 5.1) та інших необоротних матеріальних активах (по семи підгрупах, підпункт 5.2, у тому числі підпункту 5.2.2 «Малоцінні необоротні активи»).

Обліковою політикою ДП «ДУКЗ» відповідно до пункту 7 Положення від 22.02.2011 визначено, що нарахування амортизації на невиробничі основні фонди здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Слід зазначити, що до Положення від 22.02.2011 наказами по ДП «ДУКЗ» внесено лише дві зміни в частині продовження термінів дії цього положення (накази ДП «ДУКЗ» від 28.11.2014 № 147/1 та від 29.12.2017 № 146). Інших змін відповідно до діючого законодавства з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності не вносилося.

Разом з тим, відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291, на рахунку 28 «Товари» ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу.

Відповідно до пункту 6 П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 № 246 (далі – П(С)БО 9) для цілей бухгалтерського обліку запаси включають, у тому числі *товари* у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством/установою з метою подальшого продажу.

Під час аудиторського дослідження з'ясовано, відповідно до даних обліку ДП «ДУКЗ», зазначені вище водонагрівачі, факси, пральну машину, лазерний вимірювач, *не відповідають критерію товару* для ДП «ДУКЗ», так як *не передбачені для подальшого продажу*.

**Висновок:** *Через відображення ДП «ДУКЗ» протягом грудня 2011 року – серпня 2018 року на рахунку бухгалтерського обліку 281 «Товари» у складі товарів необоротні матеріальні активи та відповідно до вимог законодавства не відповідають критерію товару, так як не передбачені для реалізації, а також через відсутність в обліковій політиці ДП «ДУКЗ» вартісного критерію щодо віднесення активів до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, завищено протягом грудня 2011 року – серпня 2018 року вартість активів та валюту балансу, занижено витрати у розмірі амортизації таких об'єктів та, відповідно, завищено фінансовий результат у попередніх роках на суми не нарахованої у відповідних звітних періодах амортизації.*

Визначити суму заниження витрат, завищення фінансового результату та завищення вартості активів на суму не нарахованої амортизації на товарно-



матеріальні цінності, можливо лише після внесення відповідних змін до облікової політики щодо вартісної межі віднесення об'єктів до складу малоцінних необоротних матеріальних активів та до порядку списання малоцінних необоротних активів на витрати (50 % їх вартості при передачі в експлуатацію, а 50 % - після їх списання; та/або 100 % їх вартості під час передачі в експлуатацію та організацію обліку в кількісному виразі).

**Вибірковою перевіркою законності та достовірності витрат, а саме – по питанню достовірності відображення операцій, пов'язаних з видавничою діяльністю встановлено наступне.**

Упродовж досліджуваного періоду Підприємство видає журнал «Фінансовий контроль» відповідно до свідоцтв про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації: серії КВ № 20299-10099ПР, виданого Державною реєстраційною службою від 23.09.2013; серії КВ № 23487-13327ПР, виданого Міністерством юстиції України від 02.07.2018.

Обсяг видання – до 23,715 ум. друк. арк. (формат не більш ніж А4), періодичність – 12-24 разів на рік.

Діяльність журналу регламентована Положенням про редакцію журналу «Фінансовий контроль», Порядком створення і випуску журналу «Фінансовий контроль», затверджених наказом Підприємства від 29.04.2011 № 27. Також цим наказом затверджено Перелік організацій та установ, яким необхідно здійснювати розсилку безоплатних обов'язкових примірників журналу «Фінансовий контроль».

Порядок створення і випуску журналу включає: підготовку (збирання, творення) матеріалів, які повинні увійти до журналу; рецензування підготовлених матеріалів; технічну підготовку рукописів та виготовлення комп'ютерного макету журналу (оригінал-макету); літературне редагування оригінал-макету; затвердження оригінал-макету журналу редакційною колегією; друк журналу та його післядрукарська обробка; розповсюдження журналу.

Редакція журналу є структурним підрозділом ДП «ДУКЗ». Штатна чисельність редакції журналу упродовж досліджуваного періоду становила:

у вересні – грудні 2015 року – 13 штатних одиниць (при загальній штатній чисельності Підприємства 24 од.): головний редактор, заступник головного редактора, редактор технічний, редактор відповідальний, кореспондент (5 од.), редактор літературний, менеджер з питань комерційної діяльності та управління, менеджер (управитель (із збуту), менеджер (управитель) з реклами;

у січні – березні 2016 року – 2 штатних одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 6 од.): головний редактор та редактор технічний;

у квітні 2016 року – квітні 2017 року – 4 штатні одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 12 од.): головний редактор, кореспондент, редактор відповідальний, редактор технічний;

у травні 2017 року – червні 2018 року – 4 штатні одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 14 од.): головний редактор, заступник головного редактора, кореспондент, редактор відповідальний;

у липні – серпні 2018 року – 4 штатні одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 15 од.): головний редактор, заступник головного редактора, кореспондент, редактор відповідальний.

### **Достовірність витрат, пов'язаних з видавничою діяльністю**

Упродовж досліджуваного періоду Підприємство видає журнал «Фінансовий контроль» відповідно до свідоцтв про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації: серії КВ № 20299-10099ПР, виданого Державною реєстраційною службою від 23.09.2013; серії КВ № 23487-13327ПР, виданого Міністерством юстиції України від 02.07.2018.

Обсяг видання – до 23,715 ум. друк. арк. (формат не більш ніж А4), періодичність – 12-24 разів на рік.

Діяльність журналу регламентована Положенням про редакцію журналу «Фінансовий контроль», Порядком створення і випуску журналу «Фінансовий контроль», затверджених наказом Підприємства від 29.04.2011 № 27. Також цим наказом затверджено Перелік організацій та установ, яким необхідно здійснювати розсилку безоплатних обов'язкових примірників журналу «Фінансовий контроль».

Порядок створення і випуску журналу включає: підготовку (збирання, творення) матеріалів, які повинні увійти до журналу; рецензування підготовлених матеріалів; технічну підготовку рукописів та виготовлення комп'ютерного макету журналу (оригінал-макету); літературне редагування оригінал-макету; затвердження оригінал-макету журналу редакційною колегією; друк журналу та його післядрукарська обробка; розповсюдження журналу.

Редакція журналу є структурним підрозділом ДП «ДУКЗ». Штатна чисельність редакції журналу упродовж досліджуваного періоду становила:

у вересні – грудні 2015 року – 13 штатних одиниць (при загальній штатній чисельності Підприємства 24 од.): головний редактор, заступник головного редактора, редактор технічний, редактор відповідальний, кореспондент (5 од.), редактор літературний, менеджер з питань комерційної діяльності та управління, менеджер (управитель (із збуту), менеджер (управитель) з реклами;

у січні – березні 2016 року – 2 штатних одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 6 од.): головний редактор та редактор технічний;

у квітні 2016 року – квітні 2017 року – 4 штатні одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 12 од.): головний редактор, кореспондент, редактор відповідальний, редактор технічний;

у травні 2017 року – червні 2018 року – 4 штатні одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 14 од.): головний редактор, заступник головного редактора, кореспондент, редактор відповідальний;

у липні – серпні 2018 року – 4 штатні одиниці (при загальній штатній чисельності Підприємства 15 од.): головний редактор, заступник головного редактора, кореспондент, редактор відповідальний.

### Достовірність витрат, пов'язаних з видавничою діяльністю

Упродовж досліджуваного періоду тираж журналу «Фінансовий контроль» (номери 9 – 12 за 2015 рік, номери 1 – 12 за 2016 – 2017 роки та номери 1 – 8 за 2018 рік) становив 166649 примірників формату А-4 (205x285 мм), кількістю сторінок – 4+48 або 4+68. Періодичність виходу журналу 1 раз на місяць (окрім липня-серпня за 2016 – 2017 роки, оскільки за цей період виходив об'єднаний номер).

Слід зазначити, що за період з вересня 2015 року по серпень 2018 року простежується стабільна тенденція до зменшення тиражу, що відображено на **рисунку 1**.

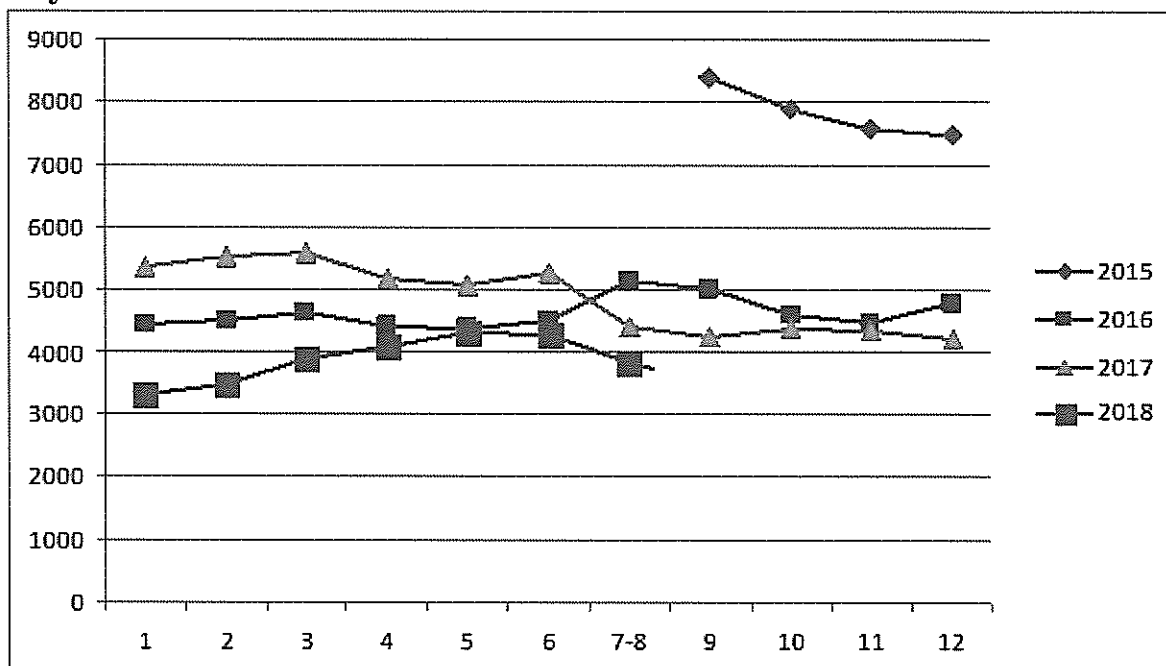


Рисунок 1. Тираж журналу «Фінансовий контроль» за номерами 9-12 за 2015 рік, 1-12 за 2016 – 2017 роки, 1-8 за 2018 рік

Зокрема, в середньому тираж №№ 9 – 12 журналу за 2015 рік становив 7827 на один випуск, №№ 1 – 12 журналу за 2016 рік – в середньому 4623 на номер, №№ 1 – 12 журналу за 2017 рік – в середньому 4867 на номер, №№ 1 – 8 журналу 2018 року – 3869 на номер.

За даними бухгалтерського обліку упродовж періоду з 01.09.2015 по 01.09.2018 Підприємство отримало доходи від видавничої діяльності загалом на суму 9429,34 тис. грн, в тому числі: за вересень – грудень 2015 року – 1778,38 тис. грн, за 2016 рік – 2684,04 тис. грн, за 2017 рік – 3086,45 тис. грн та за січень – серпень 2018 року – 1880,47 тис. гривень.

Аналіз співвідношення витрат до кількості випущеної продукції (примірників журналу) протягом 2016-2017 років та січня-серпня 2018 року засвідчив, що зменшення кількості продукції здійснюється на фоні збільшення витрат по видавництву.

Відповідно до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, затвердженого наказом Підприємства від 22.02.2011 № 4, витрати на виробництво – виробнича собівартість продукції включає: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; загальновиробничі витрати.

Пунктом 16 Положення передбачено, що не включаються до загальновиробничих витрат, а отже і до собівартості виготовленої, а потім і реалізованої продукції такі витрати: адміністративні витрати (рахунок 92), витрати на збут (рахунок 93), інші операційні витрати (рахунки 94 – 97).

Вибірковою перевіркою питання достовірності відображення операцій, пов'язаних з видавничою діяльністю, виявлено таке.

1. Відповідно до даних бухгалтерського обліку (журнали-ордери і відомості по рахунках) Підприємства **виробничу собівартість** продукції відображено за дебетом рахунку 23 «Виробництво», у тому числі:

за вересень – грудень 2015 року – на суму 831,86 тис. грн (кількість примірників 39523, у тому числі тираж журналу № 8 за 2015 рік);

за 2016 рік – на суму 1006,05 тис. грн (кількість примірників 50854);

за 2017 рік – на суму 962,82 тис. грн (кількість примірників 53533);

за січень – серпень 2018 року – на суму 609,92 тис. грн (кількість примірників 30955).

За досліджуваний період 2015 року (номери 9-12) виробнича собівартість 1 примірника журналу в середньому склала 24,5 грн, за 2016 рік – 19,8 грн, за 2017 рік – 18,0 грн та за січень-серпень (номери 1-8) – 17,8 гривні.

Вибірковим аналізом структури виробничої собівартості за період з 01.01.2016 по 31.08.2018 встановлено, що за даними бухгалтерського обліку виробнича собівартість журналу сформована з витрат на оплату праці та сплату ЄСВ, матеріальних витрат, амортизації, інших операційних та загальновиробничих витрат. Детальну інформацію відображено у **таблиці 1**.

Як видно з таблиці 1 левову частку виробничої собівартості становлять витрати з оплати праці та нарахування ЄСВ (42,1% – 45,8%), а також матеріальні витрати (39,6% – 40,9%).

Слід зазначити, що матеріальні витрати включають оплату поліграфічних послуг; витрати на оплату праці – заробітну плату виробничого персоналу (працівники редакції журналу); інші операційні витрати – гонорари позаштатним працівникам, послуги з літературного редагування, верстки, дизайну та фотографування тощо.

*Таблиця 1. Складові виробничої собівартості журналу «Фінансовий контроль»*

Показник	2016 рік (тис. грн)		2017 рік (тис. грн)		Січень – серпень 2018 року (тис. грн)	
	Сума	Відсоток	Сума	Відсоток	Сума	Відсоток
Матеріальні витрати (рахунок 80)	411,43	40,9%	381,54	39,6%	222,54	40,3%
Витрати на оплату праці (рахунок 81)	348,15	34,6%	309,95	32,2%	188,32	34,1%
Відрахування на соціальні заходи	112,50	11,2%	95,40	9,9%	45,74	8,4%

(рахунок 82)						
Амортизація (рахунок 83)	9,13	0,9%	8,15	0,9%	4,68	0,8%
Інші операційні витрати (рахунок 84)	124,19	12,3%	167,78	17,4%	90,76	16,4%
Загальновиробничі витрати (рахунок 91)	0,65	0,1%	0	0	0	0
<b>Всього</b>	<b>1006,05</b>	<b>100%</b>	<b>962,82</b>	<b>100%</b>	<b>552,04</b>	<b>100%</b>
<b>Тираж</b>	<b>50854</b>		<b>53533</b>		<b>30955</b>	
Середня виробнича собівартість 1 примірника журналу	19,8 грн		18,0 грн		17,8 грн	

Вибірковою перевіркою правильності віднесення витрат до виробничої собівартості за складом та елементами витрат за 2016-2017 роки порушень не встановлено.

Як було зазначено, біля 40% виробничої собівартості становлять витрати на друк журналу. Упродовж досліджуваного періоду вартість поліграфічних послуг з друку журналу (номери 9-12 за 2015 рік, 1-12 за 2016-2017 роки та 1-8 за 2018 рік) становила 1473,76 тис. гривень.

Друк журналу «Фінансовий контроль» упродовж вересня 2015 року – серпня 2018 року виконано такими підприємствами:

**номери 9 – 12 за 2015 рік, номери 1 – 3 за 2016 рік** – товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія «Юнівест Маркетинг» (ЄДРПОУ 20059685, адреса 08500, Київська область, м. Фастів, вул. Поліграфічна, 10). Загалом сплачено товариству 536,53 тис. грн, ціна одного екземпляра становила у 2015 році – від 12,71 грн до 13,36 грн з ПДВ, у 2016 році – від 8,87 грн до 9,38 грн з ПДВ.

**номери 4 – 12 за 2016 рік, номери 7-8 за 2017 рік, номери 1 – 8 за 2018 рік** – товариство з обмеженою відповідальністю «ЛАНДПРЕСС» (ЄДРПОУ 39762329, адреса: 61002, м. Харків, вул. Алчевських, 2, офіс 2-9). Загалом сплачено товариству 556,98 тис. грн, ціна одного екземпляра становила у квітні – серпні 2016 року – від 5,96 грн до 8,72 грн, у вересні – грудні 2016 року – 7,22 грн, у 2017 році – 9,51 грн, у 2018 році – 8,19 грн (ПДВ немає).

Слід зазначити, що тендерна пропозиція переможця торгів – ТОВ «ЛАНДПРЕСС» містить копію статуту цього товариства, затвердженого протоколом № 2017/1 загальних зборів учасників від 30.05.2017. Відповідно до пункту 1.3 учасником товариства є громадянин України *Поляков Віталій Юрійович* (ід.номер 2828604895), паспорт серії ВА № 359765, виданий Київським РВ УМВС України в Донецькій області 14 серпня 1996 року, адреса реєстрації: м. Донецьк, вул. Поліграфічна, буд. 18, кв. 35.

Директором товариства з 15.11.2016 призначено *Федченка С.В.* (протокол № 14/11/16 загальних зборів учасників від 14.11.2016) – громадянин України, ід.н. 2911108813, паспорт серії ВА № 270087, виданий Єнакієвським МВ УМВС України в Донецькій області 14 жовтня 2004 року. Проте в протоколі зазначено, що Федченко С.В. проживає за адресою: м. Донецьк, вул. Щетиніна, буд. 31, кв. 30.

Відповідно до пункту 5.1 статутний капітал сформований за рахунок грошових коштів Полякова В.Ю. (100 %) на суму 3,0 млн грн. За даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (сайт <http://irc.gov.ua>) дата внесення запису до ЄДР про проведення реєстрації, взяття на облік в органах статистики та податкових органів – 23.04.2015.

**номери 1 – 6 за 2017 рік** – товариство з обмеженою відповідальністю «Дизайн-Принт Україна» (ЄДРПОУ 36589758, місцезнаходження: 01024, м. Київ, вул. Круглоуніверситецька, буд. 17, к. 6; адреса потужностей виробництва: 03067, м. Київ, вул. Полковника Шутова, буд. 16). Загалом сплачено товариству 243,08 тис. грн, ціна одного екземпляра становила у січні – червні 2017 року 7,60 грн (з ПДВ).

**номери 9 – 12 за 2017 рік** – товариство з обмеженою відповідальністю «ВИДАВНИЧИЙ ДІМ «САМ» (ЄДРПОУ 31169661, адреса: 01004, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 8). Загалом сплачено товариству 137,17 тис. грн, ціна одного екземпляра становила у вересні – грудні 2017 року 8,0 грн (ПДВ немає).

За умовами наданих до перевірки договорів у вартість послуг з друку включена доставка тиражу до місць розвантаження. Тираж журналу доставляється і розвантажується за такими адресами: частину тиражу (№1) – Цех експедирування періодичних видань № 1 ДП «Преса», м. Київ, вул. Краснова, 27; частину тиражу (№2) – м. Київ, вул. Копилівська, 67, корпус 5 (у 2015 році – за адресою, вказаною у замовленні)

Замовлення на друк журналу надсилається виконавцю електронною поштою. Замовлення містить інформацію щодо назви видання, тиражу, технічні характеристики тиражу, обсягу видання в шпальтах, кольоровості та графіку відвантажень. Редакційні оригінал-макети завершеного журналу надаються виконавцю у вигляді електронних файлів.

Вимоги щодо якості наданих послуг з друку журналу встановлюється згідно з вимогами відповідних стандартів та технічних вимог (додаток до договорів). Виконавці гарантують якість наданих послуг з друку журналу, вимогам нормативної документації для даного виду послуг.

Виконавці надають послуги з друку журналу за рахунок власних сил, матеріалів та засобів.

Відповідно до наданих до перевірки договорів, замовлень до договорів, калькуляцій замовлені тиражі поліграфічної продукції мали такі технічні характеристики:

у вересні – грудні 2015 року – формат А-4 (205x285 мм), лініатура – не вказано, кількість сторінок 4+64, колір 4+4, папір в блоці щільністю 60 г/м.кв, обкладинка 170 г/м.кв, білизна паперу – не вказано, скріплення 2 скоби.

у 2016-2017 роках та січні-серпні 2018 року формат А-4 (205x285 мм), лініатура – не менше 150 Ері, кількість сторінок 4+48 або 4+68, колір 4+4 на легкокрейдованому папері щільністю 60 г/м.кв (блок), обкладинка 170 г/м.кв, білизна паперу не менше 70%, скріплення 2 скоби.

Слід наголосити, що технічні характеристики паперу, використаного на друк журналу «Фінансовий контроль з серпня у 2015 року, змінилися.

Наприклад, друк номерів 6 та 7 журналу «Фінансовий контроль» за 2015 рік здійснило товариство з обмеженою відповідальністю «Інтерконтиненталь-Україна» на такому папері: обкладинка – крейдований 200 г/м.кв, внутрішній блок – крейдований 80 г/м.кв. Загальна вартість послуг з друку цих номерів журналу становила 18,28 грн та 18,26 грн (з ПДВ) відповідно.

Також з січня 2016 року зменшено кількість сторінок журналу до 4+48 (крім об'єднаного номеру – за липень-серпень 2016-2017 років).

**Примітка.** Крейдований папір можна розділити на такі види:

1. По обробці поверхні: матовий (частіше використовується для носіїв текстової інформації, відрізняється жорсткістю, пухкістю, непрозорістю); напівматовий (проміжна ступінь обробки, виконана за допомогою особливого режиму роботи Каландра); глянцева (наноситься додатковий глянсовий шар на каландрі, такий папір відрізняється кращою якістю, гладкістю, мінімальним виділенням пилу).

2. За кількістю сторінок: з одностороннім крейдуванням (використовується при виробництві етикеток); з двостороннім крейдуванням (універсальне застосування).

3. За кількістю нанесених шарів крейдування: одношаровий; двошаровий; Тришаровий (найкращі показники гладкості і білизни).

4. По масі листа: легкий (до 60 г/м<sup>2</sup>); середньої щільності (від 70 до 150 г/м<sup>2</sup>); високої щільності (від 150 г/м<sup>2</sup>).

5. За форматом: листовий (листи упаковані в пачки, з більш зручно зберігати і транспортувати); рулонний (призначений для гарячої сушки).

Щільність паперу: одиницею виміру щільності паперу є грам/квадратний метр (г/м<sup>2</sup>), тобто щільність паперу говорить про її фактичну вагу. Наприклад, якщо аркуш паперу розміром 1м<sup>2</sup> має щільність 150 г/м<sup>2</sup>, це означає, що його вага становить 150 г.

Щільність паперу визначає її товщину та ступінь прозорості. Наприклад, щільність газетного паперу може бути від 35 г/м<sup>2</sup> до 65 г/м<sup>2</sup>, а щільність крейдованого паперу – від 75 г/м<sup>2</sup> і до 350 г/м<sup>2</sup>.

**Тобто папір, який використано на друк журналу з вересня 2015 року по серпень 2018 року, має інші технічні характеристики – меншу щільність (60 г/м.кв (внутрішній блок), 170 г/м.кв (обкладинка)) ніж папір, який використано на друк журналу до липня 2015 року включно (80 г/м.кв (внутрішній блок) та 200 г/м.кв (на обкладинку)).**

**Окрім цього, папір, на якому виготовлені різні номери журналу упродовж досліджуваного періоду, відрізняється при тому, що його технічні характеристики відповідно до договорів, замовлень до договорів про закупівлю послуг з друку були незмінними.**

Наприклад, папір (внутрішній блок та обкладинка) журналу за липень-серпень 2017 року (ціна послуги за одиницю – 9,51 грн), який надрукований ТОВ «ЛАНДПРЕСС», тонший від паперу журналу за березень 2018 року (ціна послуги за одиницю – 8,19 грн). В той же час, цим товариством надруковано № 7-8 журналу за 2016 рік (ціна послуги за одиницю – 8,72 грн), де папір внутрішнього блоку є більш глянцева на відміну від паперу блоку журналу за березень 2018 року, також відповідно різний по товщині папір обкладинки цих журналів.

На письмовий запит щодо надання інформації з цього питання пояснення не надано.

Слід зазначити, що інформація про виробника паперу у наданих до аудиту документах відсутня. Також відсутня інформація про складові вартості послуг (робіт), які надані (виконані) поліграфічними підприємствами у 2016-2018 роках (умовами укладених договорів не передбачено).

Наприклад, відповідно до умов укладених договорів з ТОВ «Компанія «Юнівест Маркетинг» ціна договору дорівнює сумі вартості робіт, зазначених у актах приймання передачі виконаних робіт (наданих послуг). Розрахунки кількості матеріалів та, відповідно, їх вартості здійснюється підрядником на підставі технічних характеристик продукції, вказаних у замовленні.

Умовами договорів, укладених з ТОВ «ЛАНДПРЕСС», ТОВ «ВИДАВНИЧИЙ ДІМ «САМ», ТОВ «Дизайн-Принт Україна» визначено вартість одного екземпляра журналу та загальну вартість послуг з друку.

Деталізація складових ціни (калькуляції вартості послуг/робіт) відсутня.

2. Витрати, понесені на виготовлення журналу (обороты за кредитом рахунку 23 по видавництву) відображаються за дебетом рахунку 26 «Готова продукція». Частина вартості готової продукції (кредит рахунку 26) списується на рахунок 94 «Інші витрати операційної діяльності», яка сформована з вартості примірників журналу безкоштовної розсилки у 2016 році на суму 13,46 тис. грн, у 2017 році – на суму 9,32 тис. грн, у січні – серпні 2018 року – на суму 8,15 тис. гривень.

Інша частина витрат (кредит рахунку 26) формує **собівартість реалізованої готової продукції**, яка відображена в обліку Підприємства за дебетом субрахунку 901.

Фактично собівартість реалізованої готової продукції сформована з виробничої собівартості (зменшеної на вартість примірників журналу безкоштовної розсилки) та загальновиробничих витрат (кредит рахунку 91).

За 2016 рік дебетовий оборот рахунку 901 становив 996,05 тис. грн, за 2017 рік – 956,67 тис. грн, за січень-серпень 2018 року – 602,89 тис. грн (кредитовий залишок по рахунку 901 на кінець періоду становить 57,0 тис. грн, дебетовий залишок рахунку 26 на суму 0,89 тис. гривень).

Суттєво собівартість готової продукції не відрізняється від виробничої собівартості, оскільки загальновиробничі витрати збільшили витрати лише на 0,3 відсотки.

Зокрема, в обліку за вересень-грудень 2015 року загальновиробничі витрати відображено на суму 1,15 тис. грн, за 2016 рік – 3,46 тис. грн, за 2017 рік – 3,17 тис. грн, за січень-серпень 2018 року – 2,01 тис. гривень.

Загальновиробничі витрати сформовані з амортизації основних засобів, оренда та утримання основних засобів.

Вибірковою перевіркою правильності віднесення витрат до собівартості реалізованої готової продукції за складом та елементами витрат за 2016-2017 роки порушень не встановлено.



3. Відповідно до даних бухгалтерського обліку загальні витрати від діяльності видавництва, які віднесені на фінансовий результат (дебет рахунку 79) мали таку структуру.

Як видно з таблиці 2 та на рисунку 2 левову частку (від 60,9% до 71,1%) витрат видавництва становлять адміністративні витрати, які сформовані за рахунок таких витрат, як списання пального, МШП та інших матеріалів (товарів), оплата праці адмінперсоналу, вартість спожитих енергоносіїв та комунальних послуг, супроводження програмного забезпечення, амортизація, витрати на відрядження та оренду, оплата послуг з охорони, водія та з прибирання, ремонт та обслуговування оргтехніки та інші (таблиця 3).

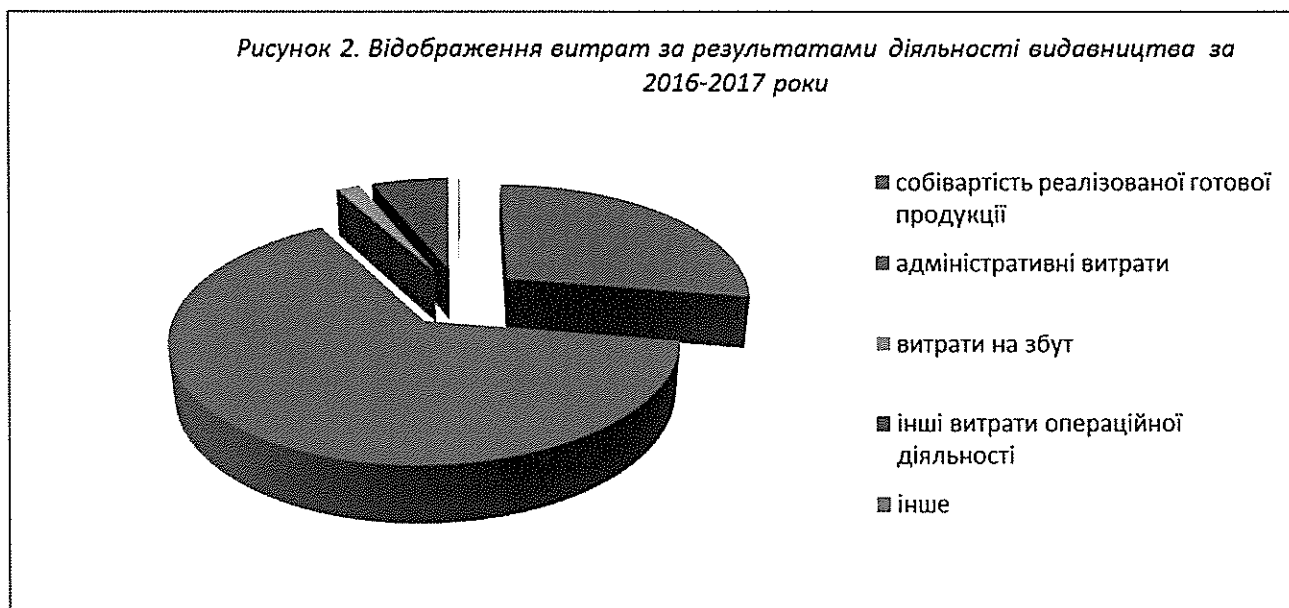
Таблиця 2. Відображення результатів діяльності видавництва

Показник	2016 рік (тис. грн)		2017 рік (тис. грн)		Січень – серпень 2018 року (тис. грн)	
Собівартість реалізованої готової продукції (рахунок 901)	996,05	30,7%	956,67	24,9%	545,9	21,7%
Загальновиробничі витрати (рахунок 91)	0	0	0,29	0,007%	0	0
Адміністративні витрати (рахунок 92)	1977,42	60,9%	2590,80	67,4%	1786,91	71,1%
Витрати на збут (рахунок 93)	64,14	2,0%	68,40	1,8%	2,59	0,1%
Інші витрати операційної діяльності (рахунок 94)	207,78	6,4%	219,89	5,7%	170,89	6,8%
Податок на прибуток (рахунок 98)	0	0	8,09	0,2%	6,51	0,3%
<b>Разом</b>	<b>3245,39</b>		<b>3844,14</b>		<b>2512,8</b>	
Операція по закриттю рахунку 79 (кредит рахунку 44)	242,95	7,0%	208,82	5,2%	-	
Разом (дебет рахунку 79)	3488,34		4052,96		2512,8	
Тираж	50854		53533		30955	
Середній показник витрат, які припадають на 1 примірник журналу	63,8 грн		71,8 грн		81,1 грн	

До складу інших витрат операційної діяльності включено витрати на виплату вихідної допомоги та допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності (за рахунок коштів підприємства), амортизацію, перерахунок ПДВ, списання безкоштовних примірників журналу, представницькі витрати та інше (таблиця 4).

Аналіз елементів виробничої собівартості, адміністративних витрат, витрат на збут та інших витрат операційної діяльності, які за даними бухгалтерського обліку віднесено на фінансовий результат діяльності видавництва, показав, що окремі статті витрат в переважній сумі віднесено на витрати по видавництву.

Наприклад, у **2016** році *матеріальні витрати (рахунок 80)* загалом по Підприємству становили *806,41 тис. грн*, з яких на послуги з оренди віднесено 214,86 тис. грн (частина витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв), на видавництво – 591,55 тис. грн, у тому числі: на виробничу собівартість журналу (рахунок 23) віднесено 411,43 тис. грн, на адміністративні витрати (рахунок 92) – 176,99 тис. грн, на витрати на збут (рахунок 93) – 1,13 тис. грн, на інші витрати операційної діяльності (рахунок 94) – 2,0 тис. гривень.



Таблиця 3. Складові адміністративних витрат по видавництву

Показники	2016 рік (тис. грн)		2017 рік (тис. грн)		Січень – серпень 2018 року (тис. грн)	
	Сума	Відсоток	Сума	Відсоток	Сума	Відсоток
Матеріальні витрати (рахунок 80)	176,99	9,0%	289,28	11,1%	221,27	12,4%
Витрати на оплату праці (рахунок 81)	725,84	36,7%	840,93	32,4%	581,32	32,5%
ЄСВ (рахунок 82)	196,78	10,0%	268,75	10,4%	172,86	9,7%
Амортизація (рахунок 83)	50,36	2,5%	93,36	3,6%	78,28	4,4%
Інші операційні витрати (рахунок 84)	827,45	41,8%	1097,29	42,4%	733,18	41,0%
Рахунки в банку (рахунок 31)	-	-	1,19	0,1%	-	-
<b>Всього (дебетовий оборот по рахунку 92)</b>	<b>1977,42</b>		<b>2590,80</b>		<b>1786,91</b>	

*Витрати на оплату праці (рахунок 81)* у 2016 році загалом по Підприємству становили *1139,78 тис. грн* та у повному обсязі віднесено на витрати діяльності видавництва, у тому числі на виробничу собівартість журналу – 348,15 тис. грн, на адміністративні витрати – 725,84 тис. грн на інші витрати операційної діяльності – 65,79 тис. гривень.

У **2017** році розподіл витрат проведено наступним чином:

матеріальні витрати (рахунок 80) загалом по Підприємству становили 853,16 тис. грн, з яких на діяльність з надання послуг з оренди віднесено 174,58 тис. грн (частина витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв), на технічне обслуговування та ремонт автомобілів – 3,69 тис. грн (списання матеріалів та МШП), на видавництво – 674,89 тис. грн, у тому числі: на виробничу собівартість журналу (рахунок 23) віднесено 381,54 тис. грн, на адміністративні витрати (рахунок 92) – 289,28 тис. грн та на інші витрати операційної діяльності (рахунок 94) – 4,07 тис. гривень;

витрати на оплату праці (рахунок 81) у 2017 році загалом по Підприємству становили 1206,1 тис. грн, з яких на діяльність по наданню послуг з технічного обслуговування та ремонту автомобілів віднесено 47,56 тис. грн (заробітна плата виробничого персоналу), на видавництво – 1158,54 тис. грн, у тому числі: на виробничу собівартість журналу – 309,94 тис. грн, на адміністративні витрати – 840,93 тис. грн на інші витрати операційної діяльності – 7,67 тис. гривень.

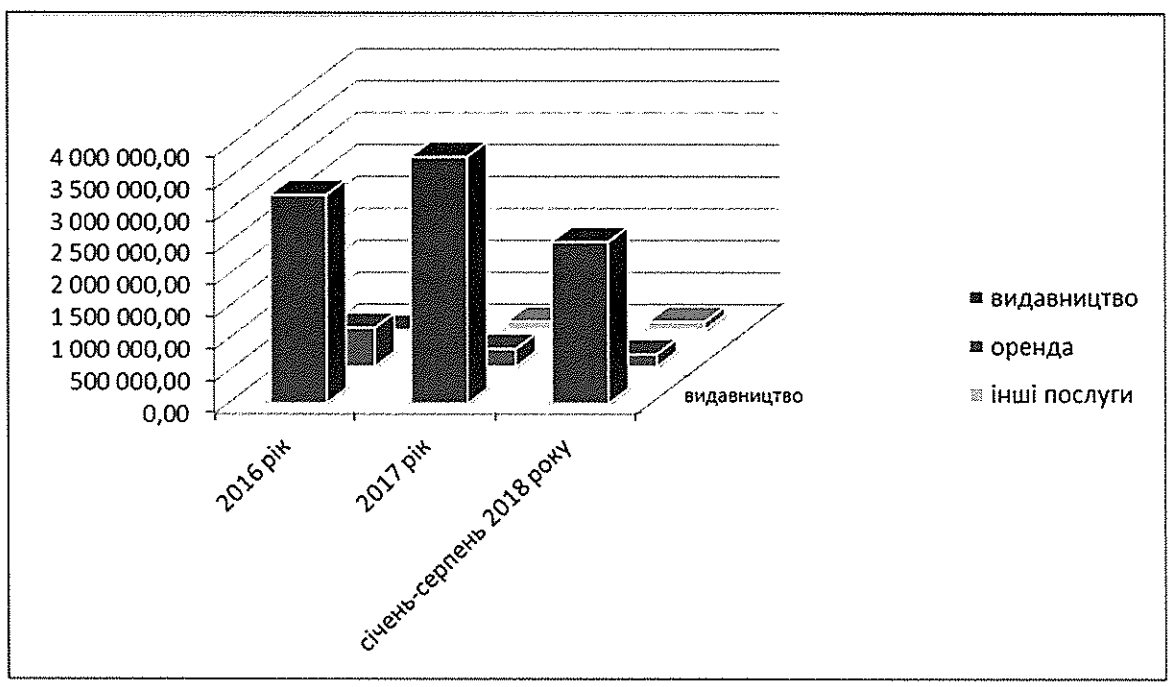
Водночас всі витрати Підприємства, які класифіковано як адміністративні (рахунок 92) та інші витрати операційної діяльності (рахунок 94), у 2016 році віднесено на витрати по видавництву у повному обсязі, у 2017 році – 99,6% та 93,9% від загальної суми відповідних витрат.

Слід зазначити, що на фінансовий результат загалом по Підприємству вказаний порядок відображення витрат не вплинув.

Таблиця 4. Складові інших витрат операційної діяльності по видавництву

Показники	2016 рік (тис. грн)		2017 рік (тис. грн)		Січень – серпень 2018 року (тис. грн)	
Матеріальні витрати (рахунок 80)	2,0	1,0%	4,07	1,9%	2,11	1,2%
Витрати на оплату праці (рахунок 81)	65,79	31,6%	7,67	3,5%	0,31	0,2%
ЄСВ (рахунок 82)	0	0	4,76	2,2%	0,24	0,1%
Амортизація (рахунок 83)	2,63	1,3%	1,79	0,8%	0,95	0,6%
Інші операційні витрати (рахунок 84)	123,9	59,6%	176,43	80,2%	159,13	93,1%
Готова продукція (рахунок 26)	13,46	6,5%	9,32	4,2%	8,15	4,8%
Товари (рахунок 28)	0	0	15,85	7,2%	0	0
<b>Всього (дебетовий оборот по рахунку 94)</b>	<b>207,78</b>		<b>219,89</b>		<b>170,89</b>	

Отже у 2016-2017 роках та попередньо за січень-серпень 2018 року розподіл витрат загалом по Підприємству за видами діяльності проведено таким чином (рисунок 3):



4. Як видно з таблиці 2 середній показник витрат, які припадають на 1 примірник журналу за 2016 рік становив 63,8 грн, за 2017 рік – 71,8 грн та за січень – серпень 2018 року – 81,1 гривні.

В той же час, видавнича вартість 1 примірника журналу у 2016 році становила з 01.01.2016 – 56,0 грн на місяць (пільгова передплата для працівників ДКРС України – 28,0 грн на місяць), з 01.01.2017 – 65,0 грн на місяць (пільгова передплата для працівників ДКРС України – 32,0 грн на місяць), з 01.01.2018 – 70,0 гривень.

Так, під час аудиту встановлено, що передплата та доставка періодичних видань проводилася таким чином.

Із державним підприємством по розповсюдженню періодичних видань «Преса» Підприємство уклало договір від 04.08.2017 № 2303 (з терміном дії з моменту підписання договору та до 31.12.2018), предметом якого є операції з продажу (передплати) й доставки періодичних друкованих видань, а також надання інших (супутніх) послуг за замовленням видавця.

Відповідно до умов договору перелік операцій з продажу (передплати) й доставки періодичних друкованих видань, а також інших послуг включає: приймання передплати (приймання передплати на видання, приймання редакційної передплати від видавця на видання за замовленням видавця); доставка видань, що були передплачені; анулювання та переадресування передплати на видання; організація включення видань до передплатних каталогів; внесенні змін до каталогів; розміщення реклами та додаткової інформації у передплатних каталогах (реклама в каталозі); інші (супутні) послуги з продажу (передплати) й доставки періодичних друкованих видань.

*Примітка.* Відповідно до пункту 2.4 договору № 2303 редакційна передплата – передплата, здійснені видавцем і передплатна документація передана ним розповсюджувачу для виконання операцій з приймання передплати та доставки періодичних видань. Послуги з розповсюдження видань за редакційною передплатою оплачує видавець.

Відповідно до пункту 4.1.1 договору операції з продажу (передплати) й доставки періодичних друкованих видань надаються за діючими на час надання (оформлення) послуги тарифами на приймання та доставку вітчизняних періодичних друкованих видань за передплатою, затвердженими наказом Міністерства інфраструктури України, та згідно з вартістю видання з доставкою відповідно до договору.

До **передплатної вартості** видань входять вартість операцій з приймання передплати й доставки періодичних друкованих видань та їх видавнича вартість. В каталозі зазначається вартість видання з урахуванням його доставки, яка складається з видавничої вартості та вартості послуг з доставки видання.

Фактична передплатна вартість визначається безпосередньо при оформленні передплати залежно від терміну, на який споживач здійснює передплату. Різниця між передплатою та видавничою вартістю при надходженні коштів за передплатою залишається на рахунку розповсюджувача і його співвиконавців по даному договору, як оплата їх послуг, та видавцю не перераховується.

Відповідно до умов договору **видавнича вартість з січня 2018 року** становить 70,0 грн на місяць, вартість видання з доставкою для розповсюдження на території України з січня 2018 року становить 75,03 грн на місяць та з липня 2018 року – 76,26 гривень.

Аналогічно було укладено договір від 05.07.2016 № 2303 (з терміном дії з моменту підписання договору та до 31.12.2017). Відповідно до умов цього договору видавнича вартість з січня 2017 року становила 65,0 грн на місяць, вартість видання з доставкою для розповсюдження на території України становить 68,21 грн на місяць. Пільгова передплата для співробітників ДКРС України (ДФІ України) за пред'явленням посвідчення становила: видавнича вартість – 32,0 грн на місяць, вартість видання з доставкою для розповсюдження на території України становить 35,21 грн на місяць.

Договір від 06.08.2015 № 2303 (з терміном дії з моменту підписання договору та до 31.12.2016). Відповідно до умов цього договору видавнича вартість з січня 2016 року становила 56,0 грн на місяць, вартість видання з доставкою для розповсюдження на території України становить 59,21 грн на місяць. Пільгова передплата для співробітників ДКРС України (ДФІ України) за пред'явленням посвідчення становила: видавнича вартість – 28,0 грн на місяць, вартість видання з доставкою для розповсюдження на території України становить 31,21 грн на місяць. Вартість послуг по доставці 3,21 гривень.

Крім того, Підприємство уклало договір із ТОВ «МЕРКУРІЙ ЕКСПЕРС» від 10.12.2014 № 939 (з додатковими угодами від 08.07.2015 № 1/2016, від 02.02.2017 № 1/2017), предметом якого є продаж видання для розповсюдження за передплатою. Відповідно до протоколу погодження технічних деталей та цін на видання на 2015 рік відпускна ціна становить 52,0 грн, пільгова передплата – 25,0 грн (для співробітників ДКРС України (ДФІ України), на 2016 рік – 104,0 грн (два журнали в місяць) та 65,0 грн відповідно, на 2017 рік – 56,0 гривень.

Під час аналізу надходжень по видавництву за період з 01.01.2016 по 31.08.2018 виявлено, що за даними бухгалтерського обліку Підприємство отримало доходи від діяльності видавництва загалом на суму 8283,87 тис. грн, у тому числі за реалізацію журналу – на суму 7650,96 тис. грн. Загальну інформація щодо діяльності видавництва проілюстровано у **таблиці 5**.

*Таблиця 5. Загальна інформація щодо діяльності видавництва*

Показник	2016 рік	2017 рік	Січень – серпень 2018 року
Обороти за дебет рахунку 79 з кредиту відповідних рахунків (крім рахунку 44), тис. грн	3245,39	3844,14	2512,8
<b>Всього</b> отримано доходи від діяльності видавництва (кредит рахунку 79), у тому числі:	<b>2903,82</b>	<b>3382,08</b>	<b>1997,97</b>
- за передплату журналу «Фінансовий контроль» (рахунок 701), тис. грн	2684,04	3086,45	1880,47
- за розміщення коштів на депозитних рахунках (рахунок 73), тис. грн	205,92	172,91	76,93
- інший операційний дохід (рахунок 71)	0	63,64	0
- інші доходи (рахунок 74), тис. грн	13,86	59,08	40,57
<b>Тираж, примірники</b>	<b>50854</b>	<b>53533</b>	<b>30955</b>
Середній показник виробничої собівартості 1 примірника журналу	19,8 грн	18,0 грн	17,8 грн
Середній показник витрат, які припадають на 1 примірник журналу	63,8 грн	71,8 грн	81,1 грн
Видавнича вартість 1 примірника журналу	56,0 грн	65,0 грн	70,0 грн

Отже дослідження операцій, пов'язаних з видавничою діяльністю, засвідчило, що на фоні зменшення виробничої собівартості продукції (від 19,8 грн до 17,8 грн на 1 примірник журналу) відбувається значне зменшення тиражу журналу з одночасним зростанням інших витрат видавництва (від 63,8 грн до 81,1 грн на 1 примірник журналу). Зокрема, адміністративні витрати за 2016 рік становлять 1977,42 тис. грн, за 2017 рік – 2590,80 тис. грн та за січень – серпень 2018 року – 1786,91 тис. гривень.

При цьому доходи з вказаного виду діяльності не покривають у повному обсязі витрати видавництва.

Слід зазначити, що питання документальної перевірки повноти надходження, достовірності і правильності визначення доходів, достовірності витрат на оплату праці, розрахунків з підзвітними особами, правильності списання паливно-мастильних матеріалів, автошин, акумуляторів, утримання та

використання автотранспорту, законності операцій з необоротними активами, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівлі тощо, у тому числі ті питання, які стосуються діяльності видавництва, перевірено іншими членами аудиторської групи та викладено у відповідних розділах аудиторського звіту.

*Перевірку законності та достовірності витрат на оплату праці* проведено вибіркоким способом.

В ході аудиту даного питання були перевірені фінансові плани підприємства, фінансові звіти суб'єкта малого підприємства (форма № 1-м), звіти про виконання фінансового плану підприємства (Додаток 3), договори ЦПХ, штатні розписи, розрахункові листки по заробітній платі працівників, розрахунково-платіжні відомості, журнали-ордери і Відомості по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», особові справи працівників Підприємства, таблиці обліку використання робочого часу, накази з питань оплати праці і кадрових питань.

Відповідальною особою за правильність нарахування заробітної плати протягом періоду що підлягає аудиту були головний бухгалтер Бондаренко Н.О. (до 13.10.2017) та Ліфанова О.А. (з 17.10.2017 бухгалтер І категорії та т.в.о. головного бухгалтера, з 15.01.2018 по даний час - головний бухгалтер).

Колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом Підприємства на 2015-2017 роки схвалений на загальних зборах трудового колективу Підприємства 29.12.2014 та зареєстрований за № 180-35/04-19 від 26.12.2014 Управлінням праці та соціального захисту населення Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Колективний договір на 2015-2017).

Колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом Підприємства на 2018-2020 роки схвалений на загальних зборах трудового колективу Підприємства 04.01.2018 та зареєстрований за № 01/35-01/05 від 04.01.2018 Управлінням праці та соціального захисту населення Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Колективний договір на 2018-2020).

Штатний розпис 2014 року (який діяв протягом періоду з 01.09.2015 по 19.01.2016) затверджено в кількості 24 штатні одиниці з місячним фондом заробітної плати 57,53 тис. гривень; введеним в дію штатним розписом 2015 року, затверджено чисельність працівників в кількості 6 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 19,93 тис. гривень; введеним в дію штатним розписом 2016 року, затверджено чисельність працівників в кількості 12 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 36,40 тис. гривень; введеним в дію штатним розписом 2017 року, затверджено чисельність працівників в кількості 17 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 57,37 тис. гривень; введеним в дію штатним розписом 2018 року,

затверджено чисельність працівників в кількості 15 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 56,25 тис. гривень.

Під час аудиту, проведено аналіз щодо відповідності посад зазначених в штатних розписах Підприємства Національному класифікатору України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженому наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327 (далі – Класифікатор професій).

Згідно з Інструкцією про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України та Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 року № (із змінами), записи в трудову книжку про назву роботи, професії або посади, на яку прийнято працівника, виконуються відповідно до професійних назв робіт, зазначених у Класифікаторі професій.

У той же час в розділі "Основні положення" Класифікатора професій, передбачено, що на підприємствах, в установах і організаціях записи про роботу вносять в установленому порядку в трудові книжки працівників відповідно до професійних назв робіт, зазначених у Класифікаторі професій.

Отже, назви посад (професій), які передбачаються в штатному розписі, повинні відповідати Класифікатору професій.

**Проведеним аналізом штатних розписів встановлено, що в Штатному розписі 2014 року (який діяв протягом періоду з 01.09.2015 по 19.01.2016) та Штатному розписі 2016 року (який діяв протягом періоду з 06.04.2016 по 02.05.2017) передбачено назви посад які не відповідають професійним назвам робіт, зазначеним у Класифікаторі професій, а саме:**

- відповідно до Штатного розпису 2014 року передбачено посади – фахівець з інформаційного забезпечення, водій легкового автомобіля, менеджер з питань комерційної діяльності та управління;
- відповідно до Штатного розпису 2016 року передбачено посади – водій, офіс-адміністратор.

Отже, в штатних розписах Підприємства зазначались назви посад, що не передбачені Класифікатором професій.

У зв'язку зі звільнення колишніх директорів Павлусенка В.В. та Підлісного І.П., якими затверджено зазначені штатні розписи, відібрати пояснення не можливо.

Фактична чисельність працівників на Підприємстві станом на 01.09.2015 та на 01.01.2016 становила 22 штатні одиниці, станом на 01.01.2017 – 11 штатних одиниць, станом на 01.01.2018 – 10 штатних одиниць, станом на 01.09.2018 – 11 штатних одиниць.

Під час проведення аудиту встановлено, що відповідно до наказу Державної фінансової інспекції України від 21.11.2013 № 920-о «Про призначення Павлусенка В.В.» та наказу по Підприємству від 21.11.2013 № 20/1-о «Про виконання посадових обов'язків» Павлусенка В.В. призначено на посаду директора Підприємства.



Згідно наказу Державної фінансової інспекції України від 23.02.2016 № 62-о «Про звільнення Павлусенка В.В.» та наказу по Підприємству від 29.02.2016 № 2-о «Про звільнення Павлусенка В. В.» з 29 лютого 2016 року Павлусенка В.В. звільнено з посади директора Підприємства.

Аудитом встановлено, що відповідно до наказу Державної фінансової інспекції України від 29.03.2016 № 115-о «Про призначення Підлісного І.П.» та наказу по Підприємству від 29.03.2016 № 3/1-о «Про виконання посадових обов'язків» з 29.03.2016 Підлісного І.П. призначено на посаду директора Підприємства.

Згідно наказу Державної аудиторської служби України від 25.11.2016 № 531-о «Про звільнення Підлісного І.П.» та наказу по Підприємству від 01.12.2016 № 11-о «Про звільнення Підлісного І.П.» з 01 грудня 2016 року Підлісного І.П. звільнено з посади директора Підприємства.

Членами аудиторської групи керівнику Підприємства Лук'янюку С.М. надано запит про надання укладених з керівниками контрактів, які діяли протягом періоду з 01.09.2015 по 01.09.2018.

На письмовий запит, контракти укладені з Павлусенком В.В. та Підлісним І.П. під час проведення аудиту, не надано.

Відповідно до наданих Державною аудиторською службою України копій контрактів встановлено, що між Державною фінансовою інспекцією України та Павлусенком В.В. укладено контракти від 18.11.2014 № 65/2014 та від 20.11.2015 № 61, умовами яких передбачено матеріальне забезпечення керівника.

Суцільною перевіркою нарахування та виплати колишньому директору Павлусенку В.В. посадових окладів, надбавок за інтенсивність праці та особливий характер роботи та премій, встановлено наступне.

Колишньому директору Павлусенку В.В. нараховувались та виплачувались надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи лише згідно листів погодження Державної фінансової інспекції України, тобто накази на виплату директору надбавок за інтенсивність праці та особливий характер роботи та премій, на підприємстві не склалися.

Під час проведення аудиту встановлено, що в січні 2016 року колишньому директору Павлусенку В.В. нараховано та виплачено місячну премію в розмірі 2,75 тис. гривень.

Підприємством під час проведення аудиту не надано наказів про нарахування та виплату зазначеної премії, а також письмового погодження Державної фінансової інспекції України.

**Таким чином, в порушення пункту 3.1.2 контракту від 20.11.2015 № 61 за відсутності погодження Державної фінансової інспекції України, зайво нараховано та виплачено Павлусенку В.В. місячну премію в розмірі 2,75 тис. грн та сплачено єдиного соціального внеску на суму 0,61 тис. гривень.**

Відповідальними особами за порушення є колишній головний бухгалтер Бондаренко Н.О., якою здійснено нарахування, виплата премії та підписано

розрахунково-платіжну відомість за січень 2016 року, колишній директор Павлусенко В.В., яким підписано розрахунково-платіжну відомість за січень 2016 року.

У зв'язку зі звільнення колишнього головного бухгалтера Бондаренко Н.О. та колишнього директора Павлусенка В.В., відібрати пояснення щодо зазначеного порушення не можливо. З приводу зазначеного було надано питання директору Лук'янюку С.М. Директором Лук'янюком С.М. пояснення не надано.

Поряд з тим надано пояснення головним бухгалтером Ліфановою О.А. *«В січні 2016 року була нарахована та виплачена премія Павлусенку В.В. в сумі 2,75 тис. грн. До Державної фінансової інспекції України був направлений лист № 14/22 від 01.02.2016р. «Про погодження щомісячної премії за січень 2016 року, який був зареєстрований Державною фінансовою інспекцією України за таким номером 14-584, але листа погодження в наших документах на сьогоднішній день не знайшли».*

Відповідно до наданого Державною аудиторською службою України копії контракту встановлено, що між Державною фінансовою інспекцією України та Підлісним І.П. укладеного контракт від 29.03.2016 № 28 умовами якого передбачено матеріальне забезпечення керівника.

Суцільною перевіркою нарахування та виплати колишньому директору Підлісному І.П. посадових окладів, надбавок та премій, відповідно до умов передбачених контрактом від 29.03.2016 № 28, порушень не встановлено.

В той же час, слід зазначити, що не внесення змін до укладеного контракту з Павлусенком В.В. від 20.11.2015 № 61 та укладеного контракту з Підлісним І.П. від 29.03.2016 № 28, в частині умов матеріального забезпечення керівника, не відповідають вимогам чинного законодавства.

Так, згідно постанови Кабінету Міністрів України від 11 листопада 2015 року № 1034 «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 2 серпня 1995 р. № 597 і від 19 травня 1999 р. № 859» (далі – Постанова № 1034) внесено зміни до Постанови № 859 в частині встановлення керівникам посадових окладів, надбавок та премій.

Надбавка за інтенсивність праці та особливий характер роботи не передбачена Постановою № 1034.

Таким чином, результатом не забезпечення внесення змін до контракту від 20.11.2015 № 61, а в контракті від 29.03.2016 № 28 не враховано внесені зміни відповідно до Постанови № 859, став факт нарахування та виплати керівникам надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи на загальну суму 22,13 тис. грн в тому числі Павлусенку В.В. на суму 2,75 тис. грн (за грудень 2015 року) та Підлісному І.П. на суму 19,38 тис. грн (протягом квітня-жовтня 2016 року), та сплати єдиного соціального внеску на суму 4,87 тис. гривень.

Під час проведення аудиту встановлено, що відповідно до наказу Державної аудиторської служби України від 29.12.2016 № 638-о «Про призначення Лук'янюка С.М.» та наказу по Підприємству від 30.12.2016 № 11/1-о «Про виконання посадових обов'язків» з 30.12.2016 Лук'янюка С.М. призначено на посаду директора Підприємства.

Між Державною аудиторською службою України та Лук'янюком С.М. укладено контракт від 29.12.2016 № 132 умовами якого передбачено матеріальне забезпечення керівника.

Керівнику Підприємства нараховується заробітна плата – посадовий оклад в розмірі 12,00 тис. гривень.

Суцільною перевіркою нарахування та виплати директору Лук'янюку С.М. посадових окладів та премій, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті посадових окладів працівникам Підприємства, за період з 01.01.2016 по 01.09.2018, порушень не встановлено.

Відповідно до штатного розпису введеного в дію Згідно наказу по Підприємству від 28.04.2017 № 58 «Про введення в дію штатного розпису» з 03 травня 2017 року передбачено структурний підрозділ «Редакція журналу «Фінансовий контроль» з посадами головний редактор, заступник головного редактора, редактор відповідальний, кореспондент по одній штатній одиниці.

Відповідно до пункту 1 розділу VII Посадової інструкції головного редактора, у разі відсутності головного редактора його обов'язки виконує та несе відповідальність за виконання покладених на редакцію завдань заступник головного редактора.

Відповідно до пункту 1 розділу VII Посадової інструкції заступника головного редактора, за відсутності заступника головного редактора його обов'язки виконує особа, призначена у встановленому порядку, який набуває відповідних прав і несе відповідальність за належне виконання покладених на нього обов'язків.

Відповідно до наказу Підприємства від 13.10.2017 № 115 «Про тимчасове покладання обов'язків головного редактора» призначено тимчасово виконуючим обов'язки головного редактора Чорного В.Г. з 17 жовтня 2017 року до заміщення вакантної посади.

Наказом від 17.10.2017 № 37/2-о «Про суміщення посад» Чорному В.Г. заступнику головного редактора, встановлено щомісячну доплату за суміщення головного редактора з 17.10.2017 без звільнення від виконання обов'язків з основної роботи.

Згідно з наказами по Підприємству від 02.11.2017 № 124, від 05.12.2017 № 129, від 26.12.2017 № 137, від 02.02.2018 № 7 заступнику головного редактора Чорному В.Г., встановлювалися доплати за суміщення посади головного редактора за період з 17.10.2017 по 18.01.2018.

Відповідно до статті 105 Кодексу законів про працю України працівникам, які виконують на тому ж підприємстві, в установі, організації поряд з своєю основною роботою, обумовленою трудовим договором,

додаткову роботу за іншою професією (посадою) або обов'язки тимчасово відсутнього працівника без звільнення від своєї основної роботи, провадиться доплата за суміщення професій (посад) або виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника. Розміри доплат за суміщення професій (посад) або виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника встановлюються на умовах, передбачених у колективному договорі.

У той же час постановою Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 04 грудня 1981 року № 1145 (далі – Постанова № 1145), якою врегульовано питання суміщення професій (посад), передбачено, що дія цієї Постанови не поширюється на керівників підприємств, установ та організацій, їх заступників і помічників, головних спеціалістів, керівників структурних підрозділів, відділів, цехів, служб і їх **заступників**, інженерно-технічних працівників та інших фахівців і службовців органів державного та господарського управління тощо (пункт 15 Постанови № 1145). Це означає, що працівники на вказаних посадах не мають права на доплату за суміщення.

За зазначений період заступник головного редактора отримував надбавку за високі досягнення у праці в розмірі 50 % посадового окладу, надбавку за інтенсивність праці та особливий характер роботи в розмірі 50 % посадового окладу а також премію в розмірі 100 % посадового окладу.

**Отже, Підприємством зайво понесено витрат на заробітну плату за період з 17.10.2017 по 18.01.2018 на загальну суму 7,84 тис. грн (в тому числі за 2017 рік – 6,40 тис. грн, за 2018 рік – 1,44 тис. гривень) та сплачено єдиного соціального внеску на суму 1,72 тис. грн, та порушено пункт 15 Постанови № 1145.**

Операцію з нарахування заробітної плати в бухгалтерському обліку відображено в журналі-ордері і Відомості по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» за жовтень 2017 року - січня 2018 року за дебетом субрахунку 811 «Витрати за окладами і тарифами», та кредитом субрахунків 661 «Розрахунки за заробітною платою», 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування». Зайво нарахована заробітна плата виплачена у повному обсязі та відображена по дебету субрахунків 661 «Розрахунки із заробітної плати» та кредиту 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті».

Відповідальною особою за порушення є директор Лук'янюк С.М., яким підписано відповідні накази.

З приводу зазначеного було надано питання директору Лук'янюку С.М.

Директором Лук'янюком С.М. пояснення не надано.

Поряд з тим надано пояснення юрисконсульту Губським В.М. «... Посадова інструкція заступника головного редактора Редакції журналу «Фінансовий контроль» не передбачає виконання заступником головного редактора функцій головного ректора у разі його відсутності.

Довожу до Вашого відома, що згідно із підпунктом 3.2.3. пункту 3.2. Додатку №1 «Положення про оплату праці і матеріальне стимулювання працівників Державного підприємства "Державне управління

комплексного забезпечення" до Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом Державного підприємства "Державне управління комплексного забезпечення" на 2015-2017 роки (Далі - Колективний договір) Працівникам Підприємства за рішенням директора Підприємства можуть встановлюватися доплати за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника на час хвороби, щорічної відпустки, на час відпустки для догляду за дитиною до 3-х років або за вакантною посадою (у разі хвороби працівника більше 2 тижнів та відпустки більше 14 днів), без звільнення від своєї основної роботи, - до 100 відсотків посадового (місячного) окладу відсутнього працівника залежно від складності, характеру і обсягу виконаної роботи.

Додатково повідомляю, що підпунктом 3.2.1. Колективного договору Працівникам Підприємства за рішенням директора Підприємства можуть встановлюватися доплати за суміщення професій (посад), яка не обмежується максимальним розміром.

Наказом Державного підприємства "Державне управління комплексного забезпечення" № 37-О від 11.10.2017 було переведено головного редактора журналу Редакції журналу «Фінансовий контроль» Коржа Анатолія Федоровича на посаду кореспондента з 17 жовтня 2017 року.

Станом на 17.10.2017р. посада головного редактора журналу Редакції журналу «Фінансовий контроль» була вакантною.»

Керуючись вищевикладеним, Наказом Державного підприємства "Державне управління комплексного забезпечення" № 37/2-О від 17.10.2017 «Про суміщення посад» заступнику головного редактора Чорному В.Г. було встановлено щомісячну доплату за суміщення посади головного редактора з 17.10.2017 без звільнення від виконання обов'язків з основної роботи у розмірі 65% посадового окладу головного редактора.»

Перевіркою дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті премій працівникам Підприємства протягом періоду з 01.09.2015 по 01.09.2018, порушень не встановлено (крім зазначених).

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати за час відпустки, в тому числі розрахунку середньої заробітної плати для нарахування відпускних, за період з 01.01.2017 по 01.05.2017, порушень не встановлено.

Під час проведення аудиту встановлено, що за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 депонування заробітної плати не проводилось, сум які підлягали депонуванню не виявлено.

Перевіркою з питань наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 відповідно до даних бухгалтерського обліку встановлено наступне.

Так, відповідно до даних бухгалтерського обліку, а саме розрахункового листка по заробітній платі редактора літературного Бережинської С.І., оборотно-сальдової відомості по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2015 обліковувалась поточна кредиторська заборгованість по розрахунках

з оплати праці в сумі 0,38 тис. грн. Дана заборгованість виплачена в січні 2016 року.

Крім того, відповідно до даних бухгалтерського обліку, а саме оборотно-сальдової відомості по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2016 обліковувалась поточна кредиторська заборгованість по розрахунках з оплати праці в сумі 0,34 тис. грн. Дана заборгованість погашена в лютому 2017 року на суму 0,77 тис. грн (надійшли кошти від Святошинської міжрайонної Виконавчої дирекції Київського міського відділення Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності). Різниця (переплата) становить 0,43 тис. гривень.

Під час проведення аудиту встановлено, що дана заборгованість виникла в результаті переплати заробітної плати працівнику Підприємства, а саме офіс-адміністратору Козловцю Л.О. на суму 0,43 тис. грн, в зв'язку з тим, що він перебував на лікарняному.

Відповідно до наказу від 23.11.2016 № 10-о «Про звільнення Козловця Л.О.» 08 грудня 2016 року звільнено Козловця Л.О. з посади офіс-адміністратора.

Станом на 31.12.2017 та 31.08.2018 за даними бухгалтерського обліку, а саме Фінансового звіту суб'єкта малого підприємства (Форма № 1-м) за кодом рядка 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» обліковується поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці в сумі (-0,43 тис. грн), яка виникла в лютому 2017 року.

Отже, колишнім головним бухгалтером Бондаренко Н.О. в грудні 2016 року зайво нараховано та виплачено заробітної плати, що призвело до зайвого понесення витрат Підприємством на суму **0,43 тис. грн** та сплачено єдиного соціального внеску на суму **0,09 тис. грн**, чим порушено пункт 1 статті 3 та пункти 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Порушення усунуто в ході проведення аудиту шляхом внесення коштів на розрахунковий рахунок Підприємства в сумі 0,52 тис. гривень.

У зв'язку зі звільнення колишнього головного бухгалтера Бондаренко Н.О. відібрати пояснення щодо зазначеного порушення не можливо.

З приводу зазначеного було надано питання директору Лук'янюку С.М. та головному бухгалтеру Ліфановій О.А.

Директором Лук'янюком С.М. пояснення не надано.

Поряд з тим надано пояснення юрисконсультом Губським В.М. «У своїй діяльності я керуюся Конституцією та законами України, указами Президента України і постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції України та законів України, актами Кабінету Міністрів України, міжнародними договорами України, загальними положеннями про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затверджені

постановою КМУ від 26 листопада 2008 р. № 1040 (далі – положення № 1040), а також іншими нормативно-правовими актами.

Відповідно до п. п. 11 п. 11 положення № 1040 юридична служба підприємства відповідно до покладених на неї завдань лише подає керівнику висновки стосовно правомірності списання дебіторської заборгованості та відповідно до п. п. 9 п. 11 здійснює контроль за дотриманням структурними підрозділами встановленого на підприємстві порядку пред'явлення і розгляду претензій.

За період моєї роботи на ДП «ДУКЗ» я не був проінформований про наявність чи відсутність дебіторської заборгованості. Претензійно-позовна робота не проводилася.»

З приводу зазначеного головним бухгалтером Ліфановою О.А. надано пояснення «Згідно з даними бухгалтерського обліку по рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» станом на 31.12.2017 та на 31.08.2018 обліковується поточна кредиторська заборгованість на суму (-430,69) грн., яка виникла в лютому 2017 року. Повідомляю, що за підсумками 12 місяців буде переведено в довгострокову заборгованість».

Крім, цього відповідно до пункту 2.28 наказу Міністерства фінансів України від 05 лютого 2000 року № 39 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства» (далі – Наказ № 39) у статті «Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці» відображається заборгованість за нарахованою, але ще не сплаченою сумою оплати праці, а також за депонованою заробітною платою.

Отже, Підприємством при складанні Фінансового звіту суб'єкта малого підприємства (Форма № 1-м) порушено пункт 2.28 Наказу № 39, а саме відображено заборгованість, яка виникла в лютому 2017 року, за кодом рядка 1630 «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці».

Відповідальними за порушення є директор Лук'янюк С.М. та головний бухгалтер Ліфанова О.А., якими підписано відповідні фінансові звіти суб'єктів малого підприємства.

З приводу зазначеного було надано питання директору Лук'янюку С.М. та головному бухгалтеру Ліфановій О.А.

Директором Лук'янюком С.М. та головним бухгалтером Ліфановою О.А. пояснення не надано.

Протягом періоду з 01.09.2015 по 01.09.2018 на Підприємстві здійснювалась плата праці за договорами цивільно-правового характеру.

Під час проведення аудиту перевірялися договори цивільно-правового характеру укладені Підприємством у 2017 році, в частині оплати праці. Порушень з даного питання не встановлено.

Під час аудиту, станом на 16.10.2018, проведено інвентаризацію трудових книжок по працівниках Підприємства. За результатами інвентаризації порушень не встановлено.

**Як висновок, встановлено наступні недоліки в ході проведення перевірки законності та достовірності витрат на оплату праці:**

- в порушення пункту 3.1.2 контракту від 20.11.2015 № 61, зайво нараховано та виплачено премії колишньому директору Павлусенку В.В. в розмірі **2,75 тис. грн** та зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму **0,61 тис. гривень**;
- в порушення п. 15 Постанови № 1145, Підприємством зайво нараховано та виплачено доплату за суміщення на загальну суму **7,84 тис. грн** та зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму **1,72 тис. гривень**.
- в порушення пункту 1 статті 3 та пунктів 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємством зайво нараховано та виплачено заробітної плати, що призвело до зайвого понесення витрат на суму **0,43 тис. грн** та зайвої сплати єдиного соціального внеску на суму **0,09 тис. гривень**.

*Вибірковою документальною перевіркою достовірності витрат на утримання та використання автотранспорту, правильність списання паливно-мастильних матеріалів, автошин та акумуляторів встановлено наступне.*

Згідно з наданими для проведення аудиту оборотно-сальдовими відомостями по бухгалтерському рахунку 105 «Транспортні засоби» на балансі державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» (далі – ДП «ДУКЗ») обліковуються наступні транспортні засоби:

*- протягом періоду з 01.09.2015 по 31.12.2015 та протягом 2016 року обліковувались 3 транспортні засоби:*

1. автомобіль 0095 DAEWOO LANOS 1.5 0095 64;
2. автомобіль DAEWOO LANOS 1.5 0133 25;
3. автомобіль ГАЗ 3302 662.

*- протягом 2017 року обліковувались 6 транспортних засобів:*

1. автомобіль 0095 DAEWOO LANOS 1.5 0095 64;
2. автомобіль Dacia Logan 90L AA 7591 PK 726;
3. автомобіль Dacia Logan AA 7592 PK 727;
4. автомобіль DAEWOO LANOS 1.5 0133 25;
5. автомобіль SKODA OCTAVIA TOUR 730;
6. автомобіль ГАЗ 3302 662.

*- протягом періоду з 01.01.2018 по 01.09.2018 обліковуються 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.

Для проведення аудиту надано накази «Про встановлення норм витрат палива службових автомобілів ДП «ДУКЗ»» від 27 березня 2017 року № 38/1 та від 13 жовтня 2017 року № 113/1.



Згідно з оборотно-сальдовими відомостями по бухгалтерському рахунку 203 «Паливо» обороти за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 по Дт (придбано палива с Кт 63) становили **609 776,11 грн**, по Кт (списано паливо на витрати в Дт 80) – **547 360,54 гривні.**, а саме:

- *за період з 01.09.2015 по 31.12.2015 сальдо на початок періоду по Дт (залишки пального) становило 11 545,04 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано палива с Кт 63) – 61 284,17 грн, по Кт (списано паливо на витрати в Дт 80) – 51 786,13 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки пального) становило 21 043,08 грн, по Кт – 0,00 гривні.*

- *за 2016 рік сальдо на початок періоду по Дт (залишки пального) становило 21 043,08 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано палива с Кт 63) – 157 968,60 грн, по Кт (списано паливо на витрати в Дт 80) – 149 187,84 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки пального) становило 29 823,84 грн, по Кт – 0,00 гривні.*

- *за 2017 рік сальдо на початок періоду по Дт (залишки пального) становило 29 823,84 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано палива с Кт 63) – 250 456,67 грн, по Кт (списано паливо на витрати в Дт 80) – 196 380,21 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки пального) становило 83 900,30 грн, по Кт – 0,00 гривні.*

Слід зазначити, що протягом 2017 року у порівнянні з 2016 роком придбання палива збільшилось на підприємстві на майже 59%, а споживання збільшилось майже на 32%. (Автопарк ДП «ДУКЗ» збільшено на 3 автомобілі);

- *за період з 01.01.2018 по 01.09.2018 сальдо на початок періоду по Дт (залишки пального) становило 83 900,30 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано палива с Кт 63) – 140 066,67 грн, по Кт (списано паливо на витрати в Дт 80) – 150 006,36 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки пального) становило 73 960,61 грн, по Кт – 0,00 гривні.*

Протягом періоду, що підлягає аудиту, ДП «ДУКЗ» придбавало та використовувало виключно одну марку пального – Бензин А-95.

Згідно з оборотно-сальдовими відомостями по бухгалтерському рахунку 207 «Запасні частини» обороти за період з 01.09.2015 по 01.09.2018 по Дт (придбано запчастин с Кт 63) становили **30 358,38 грн**, по Кт (списано запчастин на витрати в Дт 80) – **18 030,22 гривні.**, а саме:

- *за період з 01.09.2015 по 31.12.2015 сальдо на початок періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 20 524,25 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано запчастин с Кт 63) – 1 000,00 грн, по Кт (списано запчастин на витрати в Дт 80) – 500,00 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 20 629,25 грн, по Кт – 0,00 гривні.*

- за 2016 рік сальдо на початок періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 20 629,25 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано запчастин с Кт 63) – 0,00 грн, по Кт (списано запчастин на витрати в Дт 80) – 0,00 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 20 629,25 грн, по Кт – 0,00 гривні.

- за 2017 рік сальдо на початок періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 20 629,25 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано запчастин с Кт 63) – 14 439,33 грн, по Кт (списано запчастин на витрати в Дт 80) – 3 691,24,00 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 31 377,34 грн, по Кт – 0,00 гривні.

- за період з 01.01.2018 по 01.09.2018 сальдо на початок періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 31 377,34 грн, по Кт – 0,00 грн, обороти за період по Дт (придбано запчастин с Кт 63) – 14 919,05 грн, по Кт (списано запчастин на витрати в Дт 80) – 13 838,98 грн, сальдо на кінець періоду по Дт (залишки запчастин на складі) становило 32 457,41 грн, по Кт – 0,00 гривні.

Під час аудиту проведено співставлення витрат пального згідно з нормами на списання на підставі подорожних листів службових автомобілів, актів списання за період, що підлягає аудиту, та розбіжностей не встановлено.

Перевіркою достовірності витрат на утримання та використання автотранспорту, правильність списання паливно-мастильних матеріалів, автошин та акумуляторів порушень не встановлено.

Крім того, під час аудиту проведено перевірку показників спідометра (загальний пробіг, залишок пального) станом на 05 та 08 жовтня 2018 року комісією у складі відповідальних водіїв Лук'янюка С.М., Грабового П.П., Ткаченка Р.О., Танцюри М.І., Очеретяного В.К., в присутності начальника відділу внутрішнього аудиту Держаудитслужби Чугунова О.І. та заступника начальника відділу контролю фінансових установ Департаменту взаємодії з правоохоронними органами Держаудитслужби Виверця О.А, проведено співставлення зі даними подорожних листів службових автомобілів на відповідну дату, складено акт раптової перевірки показників спідометра станом на 05 та 08 жовтня 2018 року № б/н та встановлено завищення фактичного залишку бензину А-95 у порівнянні із даними подорожніх листів по 2 автомобілям, а саме:

- Dacia Logan (AA 7592 РК), водій Грабовий П.П. (згідно з подорожнім листом: 17,78 л., а фактично: 27,77 л.);

- Skoda Octavia (AA 2836 ТА), водій Ткаченко Р.О. (згідно з подорожнім листом: 29,9 л., а фактично: 37,81 л.).

Загальна кількість лишків палива по двом автомобілям станом на 05 жовтня 2018 року становила 17,9 л.

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

Під час аудиту керівнику ДП «ДУКЗ» Лук'янюку С.М. задано питання з проханням надати письмові пояснення (та за можливості забезпечити надання пояснень відповідальних водіїв) щодо обставин, які спричинили виникнення лишків пального, на що об'єктом аудиту надано пояснення.

**Перевірка законності операцій з основними засобами** проведена вибіркоким методом за період, що охоплювався внутрішнім аудитом.

В Положенні про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, затвердженому наказом Підприємства від 22.02.2011 № 4 визначено, що основними засобами вважати матеріальні активи, які утримуються з метою їх використання у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року.

Відповідно до даних оборотно-сальдових відомостей Підприємства станом на 01.09.2015 по рахунку 10 «Основні засоби» рахувалися основні засоби на загальну суму 6 256,9 тис. грн., в тому числі по наступних субрахунках: 103 «Будинки та споруди» - 5789,8 тис. грн., 104 «Машини та обладнання» - 134,8 тис. грн., 105 «Транспортні засоби» - 97,8 тис. грн., 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 234,5 тис. гривень.

Згідно даним бухгалтерського обліку у періоді, що підлягав дослідженню основні засоби було збільшено в сумі 689,67 тис. грн.:

- придбано необоротних активів (систему сигналізації та відеоспостереження) на загальну суму 50,80 тис. грн. та двоє металевих воріт на загальну суму 27,51 тис. грн.;
- в результаті проведених поліпшень (капремонтів) автомобілів на загальну суму 27,76 тис. грн.;
- капітальних ремонтів будівель на загальну суму 118,20 тис. грн.;
- безоплатне отримання службового автомобіля, що був переданий з балансу Північного офісу Держаудитслужби Skoda Octavia та оприбуткований на баланс в сумі 200,70 тис. грн. та двох автомобілів, що були передані з балансу Державної фінансової інспекції в Харківській області Dacia Logan та оприбуткований на баланс в сумі 264,70 тис. грн.

За період, що підлягав дослідженню було здійснено списання двох автотранспортних засобів Daewoo Lanos 2008 року на загальну суму 93,27 тис. гривень (балансова вартість) шляхом продажу через аукціон. Відчуження службових автомобілів проводилось з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку відчуження об'єктів державної власності» від 06.06.2007 № 803. Кошти отримані від продажу автомобілів в сумі 59,2 тис. грн. без ПДВ були використані на проведення ремонту автомобіля Skoda Octavia.

Відповідно до даних оборотно-сальдових відомостей Підприємства станом на 31.08.2018 по рахунку 10 «Основні засоби» рахувалися основні засоби на загальну суму 6853,3 тис. грн., в тому числі по наступних субрахунках: 103 «Будинки та споруди» - 5935,5 тис. грн., 104 «Машини та обладнання» - 185,6 тис. грн., 105 «Транспортні засоби» - 497,6 тис. грн., 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 234,5 тис. гривень.

На балансі Підприємства на рахунку 103 «Будинки та споруди» станом на 01.09.2018 обліковувались:

- виробниче приміщення за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4 Е балансовою вартістю 4 181,4 тис. грн.;

- виробниче приміщення за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4 Є балансовою вартістю 651,10 тис. грн.;

- виробниче приміщення за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4 Ж балансовою вартістю 469,6 тис. грн.;

- лабораторний корпус за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4 А балансовою вартістю 459,93 тис. гривень.

**Перевіркою операцій з іншими необоротними матеріальними активами встановлено**, що відповідно даних оборотно-сальдових відомостей станом на 01.09.2015 по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» обліковували залишок на суму 184,6 тис. гривень.

Перевіркою первинних документів (накладних, рахунків фактур, банківських виписок) та даних оборотно-сальдових відомостей встановлено, що протягом періоду, який підлягав дослідженню придбано інших необоротних матеріальних активів – 22,99 тис. грн., списання інших необоротних матеріальних активів не здійснювалось. Таким чином, станом на 31.08.2018 по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» обліковувався залишок на суму 207,59 тис. гривень.

Перевіркою своєчасності та повноти оприбуткування по бухгалтерському обліку інших необоротних матеріальних активів порушень не встановлено.

**Перевіркою операцій з нематеріальними активами встановлено**, що відповідно даних оборотно-сальдових станом на 01.09.2015 по рахунку 12 «Нематеріальні активи» обліковувався залишок на суму 18,9 тис. гривень.

Аудиторським дослідженням встановлено, що протягом періоду який підлягав дослідженню **надійшло** нематеріальних активів на загальну суму 18,6 тис. грн. (Веб сайт журналу «Фінансовий контроль»), **списання** нематеріальних активів не відбувалося. Станом на 30.08.2018 обліковувалось нематеріальних активів в сумі 37,50 тис. гривень.

**Перевіркою** встановлено, що нарахування амортизації (зносу) на:

- *основні засоби* - здійснювалось відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, прямолінійним методом;

- *нематеріальні активи* - здійснювалось відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»,

затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 № 242, прямолінійним методом.

Протягом періоду, який підлягав дослідженню для нарахування зносу застосовувався рахунок 13 «Знос (амортизація) необоротних активів» із відповідними субрахунками.

***В ході проведення дослідження законності операцій з земельними ділянками встановлено наступне.***

Згідно із розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17 лютого 2010 року № 285-р «Про передачу нерухомого майна» і спільним наказом Міністерства енергетики та вугільної промисловості України та ГоловокРУ від 22 вересня 2011 року № 533/247 «Про передачу нерухомого майна» ГоловокРУ (Держаудитслужба) отримала зі сфери управління Міністерства енергетики та вугільної промисловості України до своєї сфери управління передано нерухоме майно, зокрема: господарський блок, повітряно-компресорний корпус та корпус експериментальної бази, які розташовані за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4 Е, Є та Ж. Зазначеним спільним наказом та актами приймання-передачі затверджено і схему розподілу земельної ділянки.

Окрім цього, згідно зі спільним наказом Міненерговугілля та Держфінінспекції від 16 вересня 2015 року № 597/203 «Про безоплатну передачу державного майна зі сфери управління Міненерговугілля до сфери управління Держфінінспекції» і наказом Держфінінспекції від 28 вересня 2015 року № 215 «Про безоплатне прийняття майна» прийнято з балансу ДП УНДІНП «МАСМА» до сфери управління Держфінінспекції на баланс ДП «ДУКЗ» за актами приймання-передачі від 01 жовтня 2015 року державне майно, а саме: зовнішні освітлювальні мережі (інвентарний номер 20010), низьковольтні мережі електрозабезпечення та електроосвітлення - 3500 м/п (інвентарний номер 20011), внутрішньомайданчикові та позамайданчикові високовольтні мережі електроосвітлення з трансформаторною підстанцією потужністю 2060 кВА ТП-4354 (інвентарний номер 20012) за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4.

Водночас відповідно до вимог пункту 10 Положення про порядок передачі об'єктів права державної власності, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 21 вересня 1998 року № 1482 (далі – Положення № 1482), право на управління об'єктом передачі виникає з дати підписання акта приймання-передачі, отже, з 01 жовтня 2015 року зазначені мережі перебувають у сфері управління Держаудитслужби (Держфінінспекції).

Також Держаудитслужба здійснювала заходи щодо розроблення документації на земельну ділянку по вул. Малинській, 4, на якій розташовані приміщення Держаудитслужби (господарський блок, повітряно-компресорний корпус та корпус експериментальної бази), для відведення державі, в особі Держаудитслужби, у постійне користування частини земельної ділянки орієнтовною площею 2,0 гектара за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4.

Окрім цього, з огляду на лист Міненерговугілля від 26 листопада 2015 року № 01/12-3282 та беручи до уваги пропозиції ДП УНДІНП «МАСМА», на сьогодні доцільними (необхідними з метою забезпечення енергоресурсами приміщень, що перебувають у сфері управління Держаудитслужби і недопущення пошкодження державного майна) є передача Держаудитслужбі:

- водорозподільної мережі (інв. № 20009/2);
- каналізаційної мережі та очисних споруд (інв. № 20013);
- споруд зворотного (оборотного) водозабезпечення (інв. № 10503);
- зовнішньої огорожі (інв. № 10505/2);
- твердого покриття (інв. № 10504/2);
- прохідної № 2 (інв. № 10258).

На ці мережі з дотриманням вимог Положення № 1482 Держаудитслужба отримала погодження ДП УНДІНП «МАСМА» (листи балансоутримувача від 10 листопада 2015 року № 18, від 01 серпня 2016 року № 79/01, лист ДП «ДУКЗ» від 07 вересня 2016 року № 16/167) та погоджувала пропозицію із Міненерговугілля тощо.

Попри це, щодо згаданої земельної ділянки слід зазначити, що Міненерговугілля у листі від 26 листопада 2015 року № 01/12-3282 висловило свою позицію, що готове розглянути питання щодо відведення Держфінінспекції (Держаудитслужбі) у постійне користування частини земельної ділянки орієнтовною площею 2,0 га за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4, лише у разі прийняття до сфери управління Держфінінспекції (Держаудитслужби) зазначених об'єктів (мереж).

Водночас, ухвалою Господарського суду м. Києва від 15 листопада 2017 року порушено провадження у справі № 910/18518/17 про банкрутство ДП УНДІНП «МАСМА» та введено процедуру розпорядження майном.

З огляду на викладене (виключно за інформацією, що є наявною на дату погодження згаданих пропозицій), земельна ділянка за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4, яка визначена (обізначена) Держфінінспекції (Держаудитслужбі), лише за схемою розподілу наразі згідно з актом на право користування землею від 24 серпня 1967 року (землекористування записано в державну книгу реєстрації землекористувань за № 297 24 серпня 1967 року) перебуває на праві постійного користування у державного підприємства «Український науково-дослідний інститут нафтопереробної промисловості «МАСМА», яке належить до сфери управління Міненерговугілля.

***Вибірковою документальною перевіркою витрат на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт встановлено наступне.***

За наданими ДП "ДУКЗ" документами встановлено, що за період, який підлягав аудиту, загальна сума виконаних підрядними організаціями ремонтних робіт склала 267,99 тис. грн, зокрема:

***Виконавець – приватне підприємство "БК Груп-7"***

Між ДП "ДУКЗ" в особі директора Лук'янюка Сергія Миколайовича (далі – Замовник) та приватним підприємством "БК Груп-7" в особі директора Єніна Олега Олександровича (далі – Підрядник) укладено договір від 30 травня 2017 № 30/05/07 на проведення ремонту м'якої покрівлі окремими місцями на будівлі за адресою: вул. Малинська, 4-А над приміщеннями №№ 20, 23, 33; вул. Малинська, 4-Е над приміщеннями №№ 14, 26, 28 – 32; вул. Малинська 4-Є над приміщенням № 4 (далі – роботи).

Договірна ціна визначена динамічною та становить 197,96 тис. гривень.

Пунктом 2.2 зазначеного договору визначено, що формування вартості договірної ціни здійснюється відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1-2013.

Строк виконання робіт – до 30.07.2017 року.

Відповідно до наданих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за липень 2017 року б/н загальна вартість виконаних Підрядником робіт – 110,90 тис. грн, зокрема щодо ремонту покрівлі будівлі за адресою вул. Малинська, 4-Е над приміщеннями №№ 14, 26, 28 – 32 – 57 134,16 грн, за адресою: вул. Малинська 4-Є над приміщенням № 4 – 53,76 тис. гривні.

Виконані Підрядником роботи Замовник оплатив у повному обсязі.

Дослідженням питання правильності визначення Підрядником – ПП "БК Груп-7" у зазначених актах ф. № КБ-2в вартості виконаних робіт встановлено таке.

Так, недотримуючись вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.15 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012 "Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи. Вказівки щодо застосування", затверджені наказом Мінрегіону від 28.12.2012 року № 668 (далі – ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012), пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 "Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва", затвердженого наказом Мінрегіону від 27.08.2013 № 405 (далі – ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013) Підрядник завищив трудовитрати робітників будівельників при визначенні вартості робіт із улаштування цементної вирівнювальної стяжки (кошторисна норма РН8-35-1), що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **6,27 тис. гривень**.

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в підписані директором ДП "ДУКЗ" Лук'янюк С.М.

Проведеним під час аудиту контрольними обмірами (вибірково) завищення обсягів виконаних робіт не встановлено.

**Виконавець** – товариство з обмеженою відповідальністю "Портал-КЖ-Буд"

Між ДП "ДУКЗ" в особі директора Павлусенка Володимира Васильовича (далі – Замовник) та товариством з обмеженою відповідальністю "Портал-КЖ-Буд" в особі директора Ключика Федора Потаповича (далі – Підрядник) укладено договір від 08 жовтня 2015 року № 27 на ремонт м'якої покрівлі будівлі "Е" вул. Малинській, 4 (корпус лабораторний 01-1) в м. Києві (далі – роботи).

Договірна ціна визначена динамічною та становить 4,97 тис. гривень.

Термін дії зазначеного договору – з моменту його підписання та до моменту його повного виконання Замовником та Підрядником.

Відповідно до наданого акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за листопад 2015 року № 1 загальна вартість виконаних Підрядником робіт – 4,97 тис. гривні.

Виконані Підрядником роботи Замовник оплатив у повному обсязі.

Між ДП "ДУКЗ" в особі директора Павлусенка Володимира Васильовича (далі – Замовник) та товариством з обмеженою відповідальністю "Портал-КЖ-Буд" в особі директора Ключика Федора Потаповича (далі – Підрядник) укладено договір від 10 вересня 2015 року № 26 на ремонт м'якої покрівлі будівлі "А" вул. Малинській, 4 у м. Києві (далі – роботи).

Договірна ціна визначена динамічною та становить 25,26 тис. гривень.

Відповідно до наданого акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за жовтень 2015 року № 1 загальна вартість виконаних Підрядником робіт – 25,26 тис. гривні.

Виконані Підрядником роботи Замовник оплатив у повному обсязі.

Опрацюванням зазначених актів ф. № КБ-2в встановлено, що ТОВ "Портал-КЖ-Буд" для ґрунтування основи під покрівлю (кошторисна норма РН12-66-1) загальною площею 173 м<sup>2</sup> використав 234 літри матеріалу "Праймер бітумний АкваМаст" (13 упаковок по 18 літрів).

Кошторисною нормою РН12-66-1 використання матеріалу "Праймер бітумний АкваМаст" не передбачено.

За розміщеною у мережі "Інтернет" інформацією, зокрема <https://intergips.ua/krovelnye-materialy/mastikaprajmer/tehnonikol-prajmer-bitumnyj-aquamast-18-1.html> та <https://e-cottage.dp.ua/p21085898-prajmer-bitumnyj-aquamast.html> норма витрат "Праймер бітумний АкваМаст" становлять 0,35л/ 1м<sup>2</sup>.

Проте, ТОВ "Портал-КЖ-Буд" при розрахунку вартості ґрунтування основи під покрівлю (кошторисна норма РН12-66-1) на площі 173 м<sup>2</sup> використав "Праймер бітумний АкваМаст" за нормою 1,35л/ 1 м<sup>2</sup>.

З огляду на викладене, ТОВ "Портал-КЖ-Буд" в актах ф. № КБ-2в збільшив запропоновану виробником норму витрат "Праймер бітумний АкваМаст" майже на 400 відсотків – 173,5 літри на суму 4,20 тис. гривень.

Дослідженням питання правильності визначення ТОВ "Портал-КЖ-Буд" у зазначених актах ф. № КБ-2в вартості виконаних робіт встановлено таке.

Підрядником при проведенні улаштування примикань з рулонних покрівельних матеріалів (кошторисна норма РН8-45-1) загальним обсягом 15 м примикань був використаний матеріал рулонний покрівельний.

За вказаною кошторисною нормою на роботи із улаштування 100 м примикань необхідно використати 118 м<sup>2</sup> матеріалу рулонного покрівельного.

Відповідно, на обсяг – 15 м примикань за кошторисною нормою РН8-45-1 необхідно 17,7 м<sup>2</sup> матеріалу рулонного покрівельного.

Проте в акті ф. № КБ-2в обсяг використаного матеріалу рулонного покрівельного становить 20 м<sup>2</sup>.



Недотримання Підрядником вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.16 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012, пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 призвело до завищення норми витрат матеріалу "Біполь ЕПП 3.0 з посипкою" у кількості 2,3 м<sup>2</sup> при розрахунку вартості робіт з улаштування 15 м примикань (кошторисна норма РН 8-45-1), що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **0,11 тис. гривень**.

Проведеним під час аудиту контрольними обмірами (вибірково) завищення обсягів виконаних робіт не встановлено.

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в підписані директором ДП "ДУКЗ" Павлусенком В.В. (звільнений) та заступником директора ДП "ДУКЗ" Грабовим П.П.

**Виконавець – товариство з обмеженою відповідальністю "КАМПНОСБУД"**

Між ДП "ДУКЗ" в особі директора Павлусенка Володимира Васильовича (далі – Замовник) та товариством з обмеженою відповідальністю "КАМПНОСБУД" в особі директора Панченка Костянтина Петровича (далі – Підрядник) укладено договір від 22 грудня 2015 року № 22/12-15 на ремонт офісного приміщення за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4 (далі – роботи).

Договірна ціна визначена твердою та становить 141,84 тис. гривень.

Підрядник зобов'язався виконати роботи по зазначеному договору у строк до 19.02.2016 року.

Відповідно до наданого акту приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за лютий 2016 року № 1 загальна вартість виконаних Підрядником робіт становить 141,83 тис. гривні.

Виконані Підрядником роботи Замовник оплатив у повному обсязі.

Опрацюванням зазначеного акту ф. № КБ-2в встановлено, що ТОВ "КАМПНОСБУД" для улаштування перегородок на металевому однорядному каркасі (кошторисна норма ЕН10-94-3) загальною площею 69,8 м<sup>2</sup> використано 195,14 м/п профілю СW 75.

Проте, нормативна кількість м/п профілю за кошторисною нормою ЕН10-94-3 при улаштування перегородок на металевому однорядному каркасі загальною площею 69,8 м<sup>2</sup> становитиме 168,22 м/п.

Недотримання ТОВ "КАМПНОСБУД" вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.16 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012, пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **0,61 тис. грн** [(194,14 м/п – 168,22 м/п)\* 19,03 грн \* ПДВ 20%]

Проведеним під час аудиту контрольними обмірами (вибірково) завищення обсягів виконаних робіт не встановлено.

Акт приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в підписаний директором ДП "ДУКЗ" Павлусенком В.В. (звільнений).

Проведення ДП "ДУКЗ" робіт господарським способом

Аудитом установлено, що у період, що підлягає аудиту ДП "ДУКЗ" використано матеріали на проведення ремонтних робіт господарським способом на загальну суму 37,06 тис. гривень.

Використання будівельних матеріалів на проведення робіт супроводжувалось складанням доповідних записок із зазначенням мети проведення робіт, місця робіт, найменування матеріалів, на підставі яких відбувалось списання.

Слід вказати, що норми витрат та списання будівельних матеріалів, виробів і конструкцій на виконанні обсяги ремонтних робіт господарським способом мають узгоджуватися з нормами витрат матеріальних ресурсів, наведеними в ресурсних елементних кошторисних нормах ДСТУ та ДБН.

Проте, документи із зазначеним узгодженням фактично використаних будівельних матеріалів із розрахунками норм витрат матеріальних ресурсів, наведеними в ресурсних елементних кошторисних нормах ДСТУ та ДБН для аудиту не надані.

Зазначене унеможливило дослідити питання обсягів використання ДП "ДУКЗ" та правильності списання будівельних матеріалів на проведення ремонтних робіт господарським способом.

***Вибірковою документальною перевіркою дотримання законодавства при проведенні процедур закупівлі встановлено наступне.***

Для проведення аудиту надано Положення про порядок проведення закупівель товарів, робіт і послуг, затверджене наказом державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення» від 27 грудня 2012 року № 100/1.

Згідно з пунктом 11 цього Положення воно визначає порядок проведення закупівель товарів, робіт і послуг за рахунок власних коштів ДП «ДУКЗ» за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 10 тис. грн (у будівництві – 50 тис. грн), а робіт – 50 тис. гривень.

Відповідно до пункту 3.3 цього Положення вибір постачальника здійснюється комісією шляхом збору інформації про ціну продукції, її технічні характеристики і, як правило, умови оплати, строки поставки, гарантійні зобов'язання, а також при необхідності інших даних, не менш ніж у двох постачальників (підрядників, виконавців), за винятком випадку, якщо такої кількості їх не має, і пропонує укласти договір з постачальником (підрядником, виконавцем), ціна продукції якого є найменшою, а технічні характеристики, умови оплати, строки поставки, гарантійні зобов'язання відповідають або перевищують вимоги замовника.

Також для проведення аудиту надано Положення про порядок проведення закупівель товарів, робіт і послуг, затверджене наказом ДП «ДУКЗ» від 28 квітня 2016 року № 36/1.

Пунктом 1.1 цього Положення передбачено, що воно розроблене та визначає порядок проведення закупівель товарів, робіт і послуг за рахунок власних коштів ДП «ДУКЗ» відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» та до Порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України».

Крім того, для аудиту надано Положення про тендерний комітет, затверджене наказом ДП «ДУКЗ» від 29 липня 2016 року № 62 (далі – Положення № 62).

Це Положення розроблено відповідно до статей 8 і 11 Закону України «Про публічні закупівлі» і визначає правовий статус, загальні організаційні та процедурні засади діяльності тендерного комітету та уповноваженої особи (осіб), а також їх права, обов'язки та відповідальність.

Пунктом 2.7 Положення № 62 передбачено, що комітет відповідає за організацію та проведення процедур закупівель.

У процесі роботи він забезпечує реалізацію таких функцій:

планування закупівель, складання та затвердження річного плану;

здійснення вибору процедури закупівлі та її проведення;

забезпечення рівних умов для всіх учасників, об'єктивний та чесний вибір переможця;

забезпечення складання, затвердження та зберігання відповідних документів з питань публічних закупівель, визначених законом;

забезпечення оприлюднення інформації та звіту щодо публічних закупівель відповідно до Закону;

надання роз'яснення особам, що виявили намір взяти участь у процедурі закупівель, щодо змісту тендерної документації у разі отримання відповідних запитів;

здійснення інших дій, передбачених законом.

Пунктом 2.13 Положення № 62 передбачено, що Голова комітету персонально відповідає за виконання покладених на комітет функцій.

Пунктом 2.14 Положення № 62 передбачено, що за порушення вимог, установлених законом та нормативно-правовими актами, розробленими відповідно до закону, члени комітету відповідають згідно із законами України.

Пунктом 2.15 Положення № 62 передбачено, що Голова та секретар комітету персонально відповідають за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель для загального доступу.

Для проведення аудиту об'єктом надано наказ ДП «ДУКЗ» від 15 червня 2015 року № 53 «Про затвердження нового складу комісії з проведення закупівель товарів (робіт, послуг) за рахунок власних коштів», яким затверджено склад комісії. Наказами Підприємства були внесені зміни до складу тендерного комітету :наказом ДП «ДУКЗ» від 04 лютого 2016 року № 10; наказом ДП «ДУКЗ» від 27 квітня 2016 року № 35/1; наказом ДП «ДУКЗ» від 29 липня 2016 року № 64/1; наказом ДП «ДУКЗ» від 30 січня 2017 року № 7; наказом ДП «ДУКЗ» від 26 травня 2017 року № 66; наказом

ДП «ДУКЗ» від 27 липня 2017 року № 86; наказом ДП «ДУКЗ» від 27 жовтня 2017 року № 118; наказом ДП «ДУКЗ» від 01 грудня 2017 року № 127.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, ДП «ДУКЗ» проведено **19 процедур закупівель** на загальну суму **3 545 006,00 грн** очікуваною вартістю (7 відкритих торгів, 2 звіту про укладені договори та 10 допорогових процедур), а саме:

- протягом періоду з **01.09.2015 по 31.12.2015** – процедури не проводились.

- протягом **2016 року** – проведено **9 процедур закупівель** на загальну суму **1 699 906,00 грн**, **1 торги відмінено** «Послуги з друкування періодичних видань» на суму **199 056,00 грн** та **1 торги не відбулись** «Бензин А-95» на суму **25 337,00 гривень**.

Серед зазначених 9 процедур закупівель (5 процедур закупівлі «Послуги з друкування періодичних видань» на загальну суму 1 577 449,00 грн та 4 процедур закупівлі «Бензин А-95» на загальну суму 122 457,00 грн), які завершено із визначенням переможців, 3 було проведено як відкриті торги на загальну суму 1 503 300,00 грн та 6 допорогових процедур на загальну суму 196 606,00 гривні.

- протягом **2017 року** – проведено **8 процедур закупівель** на загальну суму **1 646 900,00 гривень**.

Серед зазначених 8 процедур закупівель (3 процедури закупівлі «Послуги з друкування періодичних видань» на загальну суму 1 126 600,00 грн, 4 процедури закупівлі «Бензин А-95» на загальну суму 320 300,00 грн та 1 процедура закупівлі «Послуги з ремонту даху» на загальну суму 200 000,00 грн), які завершено із визначенням переможців, 3 було проведено як відкриті торги на загальну суму 1 302 700,00 грн, 2 звіту про укладені договори на загальну суму 250 200,00 грн та 3 допорогові процедури на загальну суму 94 000,00 гривень.

- протягом періоду з **01.01.2018 по 01.09.2018** – проведено **2 процедури закупівель** на загальну суму **198 200,00 гривень**.

Серед зазначених 2 процедур закупівель (предметом обох процедур є «Бензин А-95»), які завершено із визначенням переможців, 1 було проведено як відкриті торги на суму 192 000,00 грн та 1 допорогову процедуру на суму 6 200,00 гривень.

Згідно з веб-порталом Уповноваженого органу у сфері закупівель (prozorro.gov.ua) ДП «ДУКЗ» як замовником оприлюднено річні плани закупівель на 2016, 2017, 2018 роки та зміни до них, на підставі яких планувалось провести процедури закупівель на загальну суму **4 878 630,61 грн** очікуваною вартістю (з урахуванням допорогових процедур).

Так, протягом 2016 року планувалось провести закупівель на загальну суму 599 346,61 грн, протягом 2017 року – 2 640 620,00 грн, а протягом 2018 року – 1 638 664,00 гривень.

Аудитом відповідності закупівель ДП «ДУКЗ» річним планам встановлено.

Частиною першою статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII (далі – Закон № 922) визначено, що *закупівля здійснюється відповідно до річного плану. Річний план, додаток до річного плану та зміни до них безоплатно оприлюднюються на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження.*

Згідно з пунктом 2 наказу міністерства економічного розвитку і торгівлі України «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» від 22 березня 2016 року № 490 (далі – Наказ № 490), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 березня 2016 року за № 449/28579, *додаток до річного плану закупівель*, до якого вноситься інформація про закупівлі, очікувана вартість яких не перевищує сум, зазначених в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону, *складається за формою річного плану закупівель шляхом заповнення відповідних полів в електронній системі закупівель.*

Протягом 2016 року ДП «ДУКЗ» як замовником проведено 10 процедур закупівель, 1 торги відмінено та 1 торги не відбулись, а саме:

1. UA-2016-05-06-000337-в допорогові закупівлі «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 40 812,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на травень 2016 року.

2. UA-2016-05-25-000020-в допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 25 337,00 грн (*торги не відбулися*).

3. UA-2016-07-02-000038-в допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 28 457,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на липень 2016 року.

4. UA-2016-07-13-000441-а допорогові закупівлі «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 199 056,00 грн (*торги відмінено*).

5. UA-2016-07-07-000114-с допорогові закупівлі «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 33 337,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на липень 2016 року.

6. UA-2016-08-01-000090-в *відкриті торги* «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 217 300,00 грн (завершена). Зазначена процедура закупівлі передбачена річним планом закупівель на серпень 2016 року загальною вартістю 438 760,61 гривень.

7. UA-2016-08-23-000123-с допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 30 000,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на серпень 2016 року.

8. UA-2016-09-02-000134-b *відкриті торги* «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 270 000,00 грн (завершена). Зазначена процедура закупівлі не передбачена річним планом закупівель на вересень 2016 року.

9. UA-2016-10-24-001314-b допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 30 000,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на жовтень 2016 року.

10. UA-2016-12-16-000063-а допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 34 000,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на грудень 2016 року.

11. UA-2016-11-18-000307-с *відкриті торги* «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 1 016 000,00 грн (завершена). Зазначена процедура закупівлі не передбачена річним планом закупівель на листопад 2016 року.

Протягом **2017 року** ДП «ДУКЗ» як замовником проведено 8 процедур закупівель, а саме:

1. UA-2017-02-01-000260-а допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 37 500,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на лютий 2017 року.

2. UA-2017-03-16-001142-а допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 43 200,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на березень 2017 року.

3. UA-2017-04-24-001184-а *відкриті торги* «Бензин А-95» очікуваною вартістю 226 300,00 грн (завершена). Зазначена процедура закупівлі передбачена річним планом закупівель на квітень 2017 року загальною вартістю 307 000,00 гривні.

4. UA-2017-06-08-000388-с звіт про укладений договір «Ремонт даху» очікуваною вартістю 200 000,00 грн, пропозиція ПП "БК ГРУП-7" як переможця 197 960,54 грн з ПДВ (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на червень 2017 року.

5. UA-2017-08-01-001652-б допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 13 300,00 грн (завершена). Зазначена закупівля передбачена додатком до річного плану закупівель на серпень 2017 року загальною вартістю 13 300,00 гривні.

6. UA-2017-08-23-000537-с звіт про укладений договір «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 50 200,00 грн (завершена). Зазначена закупівля не передбачена додатком до річного плану закупівель на серпень 2017 року.

7. UA-2017-08-23-000846-б *відкриті торги* «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 350 400,00 грн (завершена).

Зазначена процедура закупівлі не передбачена річним планом закупівель на серпень 2017 року.

8. UA-2017-12-05-001440-а **відкриті торги** «Послуги з друкування періодичного видання Журналу «Фінансовий контроль»» очікуваною вартістю 726 000,00 грн (завершена). Зазначена процедура закупівлі передбачена річним планом закупівель на грудень 2017 року загальною вартістю 726 000,00 гривні.

Протягом періоду з **01.01.2018 по 01.09.2018** ДП «ДУКЗ» як замовником проведено 2 процедури закупівель, а саме:

1. UA-2018-03-15-001706-а **відкриті торги** «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 192 000,00 грн (завершена). Зазначена процедура закупівлі не передбачена річним планом закупівель на березень 2018 року.

2. UA-2018-02-22-001291-в допорогові закупівлі «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20 літрів)» очікуваною вартістю 6 200,00 грн (завершена). Зазначена закупівля передбачена річним планом закупівель на лютий 2018 року (додатком) загальною вартістю 383 264,00 гривні.

З огляду на зазначене, протягом періоду з **01.01.2016 по 01.09.2018** ДП «ДУКЗ» як замовником здійснено **4 закупівлі (відкриті торги)** на загальну суму 1 828 400,00 грн, які не відповідають річним планам на відповідні роки (2016, 2017, 2018 роки), та не оприлюднено зміни до цих планів, що є порушенням *частини першої статті 4 Закону № 922*, в частині здійснення закупівель не відповідно до річних планів та не оприлюднення змін до них на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження.

Частиною першою статті 10 Закону № 922 передбачено, що відповідальність за повноту та достовірність інформації, що оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу, несуть голова та секретар тендерного комітету замовника або уповноважена особа (особи).

Частиною другою статті 38 Закону № 922 передбачено, що за порушення вимог, установлених цим Законом в частині прийнятих рішень, вибору і застосування процедур закупівлі, відповідальність несуть члени тендерного комітету або уповноважена особа (особи) персонально.

Зазначене порушення *в частині здійснення закупівель не відповідно до річних планів* допущено членами тендерного комітету відповідно до наказів ДП «ДУКЗ» від 29 липня 2016 року № 64/1, від 27 липня 2017 року № 86 та від 01 грудня 2017 року № 127, а саме: Лук'янюком С.М., Грабовим П.П., Козловець Л.О., Бондаренко Н.О., Журавльовою О.В., Яременко І.О., Плахотним С.В., Коржом А.Ф., Чорним В.Г., Ліфановою О.А., Танцюрою М.І., Силаєвим В.В. (частина друга статті 38 Закону № 922, пункт 2.14 Положення № 62), а *в частині не оприлюднення змін до річних планів на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель* протягом п'яти днів з дня їх затвердження допущено головою та секретарем тендерного комітету відповідно до наказів ДП «ДУКЗ» від 29 липня 2016 року № 64/1, від 27 липня 2017 року № 86 та від 01 грудня 2017 року № 127, а саме: Лук'янюком С.М., Козловець

Л.О., Плахотним С.В., Грабовим П.П., Танцюрою М.І. (частина перша статті 10 Закону № 922, пункт 2.15 Положення № 62)

Крім того, протягом періоду з 01.01.2016 по 01.09.2018 ДП «ДУКЗ» як замовником не оприлюднено зміни до додатків до річних планів на відповідні періоди (2016, 2017 роки), що відносяться до **10 закупівель** на загальну суму **527 506,00 грн**, очікувана вартість яких не перевищує суми, зазначені в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону № 922, що є порушенням **частини першої статті 4 Закону № 922**, в частині не оприлюднення змін до додатків до річних планів на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження, та **пункту 2 Наказу № 490**, в частині не внесення інформації до додатку до річного плану про закупівлі, очікувана вартість яких не перевищує сум, зазначених в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону.

Зазначене порушення **в частині не оприлюднення змін до додатків до річних планів на веб-порталі Уповноваженого органу** допущено головою та секретарем тендерного комітету відповідно до наказів ДП «ДУКЗ» від 27 квітня 2016 року № 35/1, від 29 липня 2016 року № 64/1, від 30 січня 2017 року № 7, від 26 травня 2017 року № 66 та від 27 липня 2017 року № 86, а саме: Лук'янюком С.М., Козловець Л.О., Скиданчук Г.А., Плахотним С.В., Білим І.О., Грабовим П.П. (частина перша статті 10 Закону № 922, пункт 2.15 Положення № 62)

Під час аудиту зазначеним особам та керівнику ДП «ДУКЗ» надано питання з пропозицію надання пояснень щодо обставин допущення зазначених порушень, на що об'єктом аудиту пояснення не надано.

Аудитом проведених ДП «ДУКЗ» як замовником 7 процедур закупівель (відкриті торги) встановлено.

**1. UA-2016-08-01-000090-б закупівля «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 217 300,00 гривень.**

Оголошення про проведення закупівлі та тендерну документацію оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу у сфері закупівель (prozorro.gov.ua) 01 серпня 2016 року за № UA-2016-08-01-000090-b, як це передбачено частиною першою статті 10 Закону № 922

**Згідно з оголошенням про проведення закупівлі:**

Кінцевий строк подання пропозицій: 16 серпня 2016 року о 16:00.

Опис окремої частини або частин предмета закупівлі: «Послуги з друкування періодичних видань» 27000 шт.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 03115, Україна, м. Київ, м.Київ, вул. Миколи Краснова, 27 та вул. Копилівська, 67.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 31 грудня 2016.

ДК 021:2015: 79823000-9 — Послуги з друку та доставки надрукованої продукції.



ДК 016:2010: 18.12.13-00.00 — Друкування щоденних і періодичних видань, які виходять менше чотирьох разів на тиждень.

Очікувана вартість: 217 300,00 гривень.

Згідно з реєстром пропозицій для участі у торгах подано 2 пропозиції учасників:

1. ООО «НВП Полиграфсервис», первинна пропозиція: 214 500,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 178 750,00 грн з ПДВ;

2. ТОВ «Ландпрес», первинна пропозиція: 212 000,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 191 900,00 грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розкриття пропозицій пропозицію ООО «НВП Полиграфсервис» з остаточною ціною 178 750,00 грн з ПДВ відхилено на підставі листа-відмови від 19.08.2016 № 10-2308.

Переможцем торгів визначено ТОВ «Ландпрес» з остаточною ціною 191 900,00 грн з ПДВ.

Аудитом відповідності пропозиції учасника-переможця торгів ТОВ «Ландпрес» умовам тендерної документації порушень не встановлено.

Проте, частиною першою статті 31 Закону № 922 передбачено, що *замовник відміняє торги в разі: допущення до оцінки менше двох тендерних пропозицій*, а в разі здійснення закупівлі за рамковими угодами з кількома учасниками - менше трьох пропозицій.

Враховуючи той факт, що при відхиленні пропозиції учасника ООО «НВП Полиграфсервис», до оцінки допущено одного учасника ТОВ «Ландпрес».

**З огляду на зазначене, ДП «ДУКЗ» як замовник повинен був відмінити торги, як то вимагає частина перша статті 31 Закону № 922.**

**В такому разі, не відміна торгів ДП «ДУКЗ», у зв'язку із допущенням до оцінки одного учасника, є порушенням частини першої статті 31 Закону № 922.**

Зазначені порушення допущено членами тендерного комітету, якими визначено ТОВ «Ландпрес» переможцем торгів, на підставі протоколу розгляду тендерних пропозицій від 19.08.2016 № 2, а саме: Лук'янюком С.М., Грабовим П.П., Козловець Л.О., Журавльовою О.В., Яременко І.О. (частина друга статті 38 Закону № 922, пункт 2.14 Положення № 62)

Під час аудиту зазначеним особам та керівнику ДП «ДУКЗ» надано питання з пропозицію надання пояснень щодо обставин допущення зазначених порушень, на що об'єктом аудиту пояснення не надано.

За результатами торгів з переможцем ТОВ «Ландпрес» укладено договір від 31.08.2016 № 22/08 на загальну суму 191 900,00 гривень (27 133 екземплярів).

Інших порушень при аудиті зазначеної процедури закупівлі не встановлено.

**2. UA-2016-09-02-000134-в закупівля «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 270 000,00 гривень.**

Оголошення про проведення закупівлі та тендерну документацію оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу у сфері закупівель

(prozorro.gov.ua) 02 вересня 2016 року за № UA-2016-09-02-000134-b, як це передбачено частиною першою статті 10 Закону № 922

***Згідно з оголошенням про проведення закупівлі:***

Кінцевий строк подання пропозицій: 19 вересня 2016 року о 16:00.

Опис окремої частини або частин предмета закупівлі: «Послуги з друкування періодичних видань» 30000 шт.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 03115, Україна, м. Київ, м.Київ, вул. Миколи Краснова, 27 та вул. Копилівська, 67.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 31 грудня 2016.

ДК 021:2015: 79823000-9 – Послуги з друку та доставки надрукованої продукції.

ДК 016:2010: 18.12.13-00.00 – Друкування щоденних і періодичних видань, які виходять менше чотирьох разів на тиждень.

Очікувана вартість: 270 000,00 гривень.

Згідно з реєстром пропозицій для участі у торгах подано 2 пропозиції учасників:

1. ООО «Бланк-Прес», первинна пропозиція: 262 500,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 262 500,00 грн з ПДВ;

2. ТОВ «Ландпрес», первинна пропозиція: 260 000,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 260 000,00 грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розкриття пропозицій визначено ТОВ «Ландпрес» найбільш економічно вигідною з остаточною ціною 260 000,00 грн з ПДВ.

Аудитом відповідності пропозиції учасника-переможця торгів ТОВ «Ландпрес» умовам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем ТОВ «Ландпрес» укладено договір від 03.10.2016 № 22/09 на загальну суму 260 000,00 гривень (30 000 екземплярів).

Порушень при аудиті зазначеної процедури закупівлі не встановлено.

**3. UA-2016-11-18-000307-с закупівля «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 1 016 000,00 гривень.**

Оголошення про проведення закупівлі та тендерну документацію оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу у сфері закупівель (prozorro.gov.ua) 18 листопада 2016 року за № UA-2016-11-18-000307-с, як це передбачено частиною першою статті 10 Закону № 922

***Згідно з оголошенням про проведення закупівлі:***

Кінцевий строк подання пропозицій: 09 грудня 2016 року о 10:59.

Опис окремої частини або частин предмета закупівлі: «Послуги з друкування періодичних видань» 80000 шт.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 03115, Україна, м. Київ, м.Київ, вул. Миколи Краснова, 27 та вул. Копилівська, 67.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 01 січня 2017 – 31 грудня 2017.

ДК 021:2015: 79823000-9 – Послуги з друку та доставки надрукованої продукції.

ДК 016:2010: 18.12.13-00.00 – Друкування щоденних і періодичних видань, які виходять менше чотирьох разів на тиждень.

«Послуги з друкування періодичних видань» 8000 шт.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 03115, Україна, м. Київ, м.Київ, вул. Миколи Краснова, 27 та вул. Копилівська, 67.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 01 липня 2017 – 15 вересня 2017.

ДК 021:2015: 79823000-9 – Послуги з друку та доставки надрукованої продукції.

ДК 016:2010: 18.12.13-00.00 – Друкування щоденних і періодичних видань, які виходять менше чотирьох разів на тиждень.

Очікувана вартість: 1 016 000,00 гривень.

Згідно з реєстром пропозицій для участі у торгах подано 3 пропозиції учасників:

1. ТОВ «ДИЗАЙН-ПРИНТ Україна», первинна пропозиція: 825 440,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 699 000,00 грн з ПДВ;

2. ТОВ «Ландпрес», первинна пропозиція: 900 000,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 700 000,00 грн з ПДВ.

3. ООО «НВП Полиграфсервис», первинна пропозиція: 924 000,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 726 000,00 грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розкриття пропозицій визначено ТОВ «ДИЗАЙН-ПРИНТ Україна» найбільш економічно вигідною з остаточною ціною 699 000,00 грн з ПДВ.

Аудитом відповідності пропозиції учасника-переможця торгів ТОВ «ДИЗАЙН-ПРИНТ Україна» умовам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем ТОВ «ДИЗАЙН-ПРИНТ Україна» укладено договір від 28.12.2016 № 28/12-16 на загальну суму 699 000,00 гривень (88 000 екземплярів).

Порушень при аудиті зазначеної процедури закупівлі не встановлено.

**4. UA-2017-04-24-001184-а закупівля «Бензин А-95» очікуваною вартістю 226 300,00 гривень.**

Оголошення про проведення закупівлі та тендерну документацію оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу у сфері закупівель (prozorro.gov.ua) 24 квітня 2017 року за № UA-2017-04-24-001184-а, як це передбачено частиною першою статті 10 Закону № 922

**Згідно з оголошенням про проведення закупівлі:**

Кінцевий строк подання пропозицій: 09 травня 2017 року о 19:22.

Опис окремої частини або частин предмета закупівлі: «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20)» 9000 л.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 04073, Україна, м. Київ, м. Київ, вул. Копилівська, 67.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 27 травня 2017 – 27 червня 2017.

ДК 021:2015: 09132000-3 – Бензин.

Очікувана вартість: 226 300,00 гривень.

Згідно з реєстром пропозицій для участі у торгах подано 2 пропозиції учасників:

1. ТОВ «ВЕНТУС РЕСУРС», первинна пропозиція: 210 492,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 210 492,00 грн з ПДВ;

2. ТОВ «Альянс Еволюшн», первинна пропозиція: 226 260,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 226 260,00 грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розкриття пропозицій визначено ТОВ «ВЕНТУС РЕСУРС» найбільш економічно вигідною з остаточною ціною 210 492,00 грн з ПДВ.

Аудитом відповідності пропозиції учасника-переможця торгів ТОВ «ВЕНТУС РЕСУРС» умовам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем ТОВ «ВЕНТУС РЕСУРС» укладено договір від 31.05.2017 № 11476 на загальну суму 210 492,00 гривень.

Порушень при аудиті зазначеної процедури закупівлі не встановлено.

**5. UA-2017-08-23-000846-b закупівля «Послуги з друкування періодичних видань» очікуваною вартістю 350 400,00 гривень.**

Оголошення про проведення закупівлі та тендерну документацію оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу у сфері закупівель (prozorro.gov.ua) 23 серпня 2017 року за № UA-2017-08-23-000846-b, як це передбачено частиною першою статті 10 Закону № 922

**Згідно з оголошенням про проведення закупівлі:**

Кінцевий строк подання пропозицій: 08 вересня 2017 року о 16:45.

Опис окремої частини або частин предмета закупівлі: «Послуги з друкування періодичних видань» 24000 шт.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 04073, Україна, м. Київ, м. Київ, 03115, Україна, м. Київ, вул. Миколи Краснова, 27 та м.Київ, 04073 вул. Копилівська, 67.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 25 вересня 2017 — 31 грудня 2017.

ДК 021:2015: 79823000-9 — Послуги з друку та доставки надрукованої продукції.

Очікувана вартість: 350 400,00 гривень.

Згідно з реєстром пропозицій для участі у торгах подано 2 пропозиції учасників:

1. ТОВ «Видавничий дім «САМ», первинна пропозиція: 302 400,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 230 400,00 грн з ПДВ;

2. ТОВ «Паперовий змій – ОПТ», первинна пропозиція: 288 000,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 251 712,00 грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розкриття пропозицій визначено ТОВ «Видавничий дім «САМ» найбільш економічно вигідною з остаточною ціною 230 400,00 грн з ПДВ.

Аудитом відповідності пропозиції учасника-переможця торгів ТОВ «Видавничий дім «САМ» умовам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем ТОВ «Видавничий дім «САМ» укладено договір від 26.09.2017 № 26/09-17 на загальну суму 230 400,00 гривень (24000 примірників).

Порушень при аудиті зазначеної процедури закупівлі не встановлено.

**6. UA-2017-12-05-001440-а закупівля «Послуги з друкування періодичного видання Журналу «Фінансовий контроль»» очікуваною вартістю 726 000,00 гривень.**

Оголошення про проведення закупівлі та тендерну документацію оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу у сфері закупівель (prozorro.gov.ua) 05 грудня 2017 року за № UA-2017-12-05-001440-а, як це передбачено частиною першою статті 10 Закону № 922

**Згідно з оголошенням про проведення закупівлі:**

Кінцевий строк подання пропозицій: 20 грудня 2017 року о 17:30.

Опис окремої частини або частин предмета закупівлі: «Послуги з друкування періодичного видання Журналу «Фінансовий контроль»» 66000 шт.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 04073, Україна, м. Київ, м. Київ, вул. Копилівська 67 корп. 5.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 01 січня 2018 — 31 грудня 2018.

ДК 021:2015: 79810000-5 – Друкарські послуги.

Очікувана вартість: 726 000,00 гривень.

Згідно з реєстром пропозицій для участі у торгах подано 2 пропозиції учасників:

1. ТОВ «Видавничий дім «САМ», первинна пропозиція: 712 800,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 712 800,00 грн з ПДВ;

2. ТОВ «Ландпрес», первинна пропозиція: 648 600,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 648 600,00 грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розкриття пропозицій визначено ТОВ «Ландпрес» найбільш економічно вигідною з остаточною ціною 648 600,00 грн з ПДВ.

Аудитом відповідності пропозиції учасника-переможця торгів ТОВ «Ландпрес» умовам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем ТОВ «Ландпрес» укладено договір від 16.01.2018 № 16/01/18-17 на загальну суму 648 600,00 гривень.

Порушень при аудиті зазначеної процедури закупівлі не встановлено.

**7. UA-2018-03-15-001706-а закупівля «Бензин А-95» очікуваною вартістю 192 000,00 гривень.**

Оголошення про проведення закупівлі та тендерну документацію оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу у сфері закупівель (prozorro.gov.ua) 15 березня 2018 року за № UA-2018-03-15-001706-а, як це передбачено частиною першою статті 10 Закону № 922

**Згідно з оголошенням про проведення закупівлі:**

Кінцевий строк подання пропозицій: 01 квітня 2018 року о 17:00.

Опис окремої частини або частин предмета закупівлі: «Бензин А-95 (талони номіналом 10, 15, 20)» 6000 л.

Місце поставки товарів або місце виконання робіт чи надання послуг: 04073, Україна, м. Київ, м.Київ, вул. Копилівська, 67, корп. 5.

Строк поставки товарів, виконання робіт чи надання послуг: 31 грудня 2018.

ДК 021:2015: 09132000-3 — Бензин.

Очікувана вартість: 192 000,00 гривень.

Згідно з реєстром пропозицій для участі у торгах подано 3 пропозиції учасників:

1. ПП «ОККО КОНТРАКТ», первинна пропозиція: 163 800,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 161 880,00 грн з ПДВ;

2. ТОВ «МАНГО-ГРУП», первинна пропозиція: 168 120,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 163 440,00 грн з ПДВ;

3. ТОВ «ЛІВАЙН ТОРГ», первинна пропозиція: 180 000,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 180 000,00 грн з ПДВ.

Відповідно до протоколу розкриття пропозицій визначено ПП «ОККО КОНТРАКТ» найбільш економічно вигідною з остаточною ціною 161 880,00 грн з ПДВ.

Аудитом відповідності пропозиції учасника-переможця торгів ПП «ОККО КОНТРАКТ» умовам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами торгів з переможцем ПП «ОККО КОНТРАКТ» укладено договір від 20.04.2018 № 2004/Б на загальну суму 161 880,00 гривень.

Порушень при аудиті зазначеної процедури закупівлі не встановлено.

Інших порушень при перевірці зазначеного питання не встановлено.

### **3. Неналежний контроль за збереженням державного майна можливо призводить до викривлення інформації про фактичний стан та вартість активів**

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, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Згідно п. 1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобовязань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

У відповідності з п. 4 Розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 30.10.2014 № 1365/26142, проведення інвентаризації забезпечується власником (власниками) або уповноваженим органом (посадовою особою), який здійснює керівництво підприємством, та п. 7 Наказу № 879, перед складанням річної фінансової звітності обов'язково проводиться суцільна інвентаризація.

До перевірки представлено накази керівника ДП «ДУКЗ» про проведення щорічної інвентаризації в 2015 році від 23.10.2015 № 104/1, про проведення щорічної інвентаризації в 2017 році від 01.12.2017 № 127/2.

Слід зазначити, що в 2016 році перед складанням річної фінансової звітності Підприємством не було проведено суцільної інвентаризації, що є порушенням п. 1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 7 Наказу № 879. Відібрати пояснення у відповідальної особи з зазначеного порушення не можливо у зв'язку зі звільненням колишнього директора Підлісного І.П.

До аудиторського дослідження надано інвентаризаційні відомості основних засобів за 2015 та 2017 роки.

В порушення п. 14 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 30.10.2014 № 1365/26142 інвентаризаційні описи, оформлені не відповідно до вимог, установлених Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за № 168/704 (із змінами), для первинних документів з урахуванням обов'язкових реквізитів та вимог, передбачених Положенням.

З метою якісного дослідження дотримання Підприємством періодичності та порядку проведення інвентаризацій основних засобів та інших необоротних активів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку їх результатів, на вимогу членів аудиторської групи директором Підприємства видано наказ про проведення вибіркової інвентаризації від 13.09.2018 № 67.

За результатами проведеної вибіркової інвентаризації основних засобів (будівель, автотранспортних засобів) лишків та нестач не виявлено.

В ході проведення інвентаризації встановлено, що майно Підприємства є морально застаріле та фізично зношене, знаходиться у задовільному стані і потребує покращення.

*Таким чином, не забезпечення проведення обов'язкових річних інвентаризацій може призвести до нестач або лишків матеріальних цінностей та внесення недостовірних даних до бухгалтерського обліку та як наслідок викривлення даних фінансової звітності.*

#### **4. Недостатність претензійно-позовної роботи призводить до погіршення фінансового стану та позбавляє можливості отримання додаткових вигод**

Перевірку даного питання проведено вибіркоким методом за період, що підлягає аудиту.

Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється ДП «ДУКЗ» відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі - ПсБО) 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237, з окремими порушеннями викладеними далі.

Визначення, облік та оцінка зобов'язань Товариством проводиться у відповідності до П(с)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20.

Проведеним аналізом даних фінансової звітності ДП «ДУКЗ» встановлено, що за досліджуваний період питому вагу у складі дебіторської заборгованості становила дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (у тому числі зі сплати податку на прибуток), тоді як і в складі кредиторської заборгованості переважала заборгованість за розрахунками з бюджетом.

Зокрема, згідно із даними балансу (ф. № 1-м) станом на 31.12.2015 на ДП «ДУКЗ» обліковувалась **дебіторська заборгованість на загальну суму 935,00 тис. грн**, в тому числі: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 218,50 тис. грн (23,37 %); дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (в т.ч. з податку на прибуток) в сумі 541,20 тис. грн (57,88 %); інша поточна дебіторська заборгованість – 175,30 тис. гривень (18,75 %).

Проведеним аналізом кредиторської заборгованості встановлено, що станом на 31.12.2015 на ДП «ДУКЗ» обліковувалась **поточна кредиторська заборгованість ДП «ДУКЗ» на загальну суму 409,60 тис. грн**, в тому числі: за товари, роботи, послуги – 260,70 тис. грн (63,65 %); за розрахунками з бюджетом 123,80 тис. грн (30,22 %); за розрахунками зі страхування – 24,70 тис. грн (6,03 %) та за розрахунками з оплати праці в сумі 0,40 тис. гривень (0,10 %). Інші поточні зобов'язання, не включені до складу



загальної суми поточної кредиторської заборгованості обліковувались в сумі 151,50 тис. гривень.

Згідно із даними балансу (ф. № 1-м) станом на 31.12.2016 **дебіторська заборгованість** ДП «ДУКЗ» мала тенденцію до зменшення і становила **303,90 тис. грн**, в тому числі: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 112,90 тис. грн (37,15 %); дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (в т.ч. з податку на прибуток) 155,20 тис. грн (51,07 %); інша поточна дебіторська заборгованість – 35,80 тис. гривень (11,78 %).

Станом на 31.12.2016 сума **поточної кредиторської заборгованості** ДП «ДУКЗ» в порівнянні з аналогічним періодом попереднього року зменшилась та обліковувалась в **загальній сумі 228,50 тис. грн**, в тому числі: за товари, роботи, послуги – 43,60 тис. грн (19,08 %); за розрахунками з бюджетом 174,70 тис. грн (76,45 %); за розрахунками зі страхування – 9,90 тис. грн (4,34 %), за розрахунками з оплати праці – 0,30 тис. грн (0,13 %). Інші поточні зобов'язання, не включені до складу загальної суми поточної кредиторської заборгованості обліковувались в сумі 224,90 тис. гривень.

За даними балансу (ф. № 1-м) станом на 31.12.2017 на ДП «ДУКЗ» обліковувалась **дебіторська заборгованість на загальну суму 212,70 тис. грн**, в тому числі: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 101,60 тис. грн (47,77 %); дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (в т.ч. з податку на прибуток) 64,10 тис. грн (30,14 %); інша поточна дебіторська заборгованість – 47,00 тис. гривень (22,09 %).

Станом на 31.12.2017 загальна сума **поточної кредиторської заборгованості** ДП «ДУКЗ» становила **206,70 тис. грн**, в тому числі: за товари, роботи, послуги – 76,80 тис. грн (37,16 %); за розрахунками з бюджетом 121,10 тис. грн (58,59 %); за розрахунками зі страхування – 9,20 тис. грн (4,45 %), за розрахунками з оплати праці – (- 0,40 тис. грн.) (-0,2%). Інші поточні зобов'язання, не включені до складу загальної суми поточної кредиторської заборгованості обліковувались в сумі 210,60 тис. гривень.

За даними балансу (ф. № 1-м) станом на 30.06.2018 загальна сума **дебіторської заборгованості** ДП «ДУКЗ» становила **412,00 тис. грн**, в тому числі: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 101,10 тис. грн (24,54 %); дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (в т.ч. з податку на прибуток) 132,80 тис. грн (32,23 %); інша поточна дебіторська заборгованість – 178,10 тис. гривень (43,23 %).

Станом на 30.06.2018 обліковувалась **поточна кредиторська заборгованість** ДП «ДУКЗ» на загальну суму **322,50 тис. грн**, в тому числі: за товари, роботи, послуги – 78,70 тис. грн (24,40 %); за розрахунками з бюджетом 185,80 тис. грн (57,62 %); за розрахунками зі страхування – 12,10 тис. грн (3,75 %), за розрахунками з оплати праці – 45,90 тис. грн (14,23%). Інші поточні зобов'язання, не включені до складу загальної

суми поточної кредиторської заборгованості обліковувались в сумі 984,60 тис. гривень.

З метою встановлення контрагентів ДП «ДУКЗ», за якими в бухгалтерському обліку об'єкта аудиту обліковуються найбільші суми дебіторської заборгованості, перевіркою охоплено оборотно-сальдову відомість по рахунку 3772 «Розрахунки з іншими дебіторами у розрізі замовлень» за період з 01.01.2018 по 31.08.2018.

За даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 3772 «Розрахунки з іншими дебіторами у розрізі замовлень» встановлено, що станом на 31.08.2018 обліковувалось поточне дебетове сальдо на загальну суму 123,10 тис. грн, у тому числі за розрахунками за договорами оренди нерухомого майна, що належать до державної власності, з найбільшими контрагентами:

- ТОВ «Торговий дім «СІДЕК» на суму 27,59 тис. грн по рахунку-фактурі від 31.08.2018 № СФ0000368;

- ТОВ «Хермес ТУЛС» на суму 32,57 тис. грн по рахункам-фактурам від 31.08.2018 № СФ0000372 та № СФ0000384;

- ТОВ «Юніон Бізнес Груп» на суму 10,23 тис. грн по рахунку-фактурі від 31.08.2018 № СФ0000371 та іншими контрагентами.

Поряд з цим, за даними бухгалтерського обліку по рахунку № 6852 «Розрахунки з іншими кредиторами у розрізі замовлень» встановлено, що станом на 31.08.2018 обліковуються суми поточної кредиторської заборгованості на загальну суму 48,09 тис. грн, у тому числі найбільші обліковуються за розрахунками за цивільно-правовими договорами, укладеними з фізичними особами щодо надання послуг (послуги охорони, послуги з обслуговування електрогосподарства, послуги комірника ДП «ДУКЗ»), а саме:

- ФОП Вітюк Наталія Миколаївна на суму 10,00 тис. грн;
- Галушков Владислав Віталійович на суму 4,83 тис. грн;
- Мельніков Володимир Олексійович на суму 4,62 тис. грн;
- Мосійченко Олександр Іванович на суму 3,30 тис. грн;
- Федотов Сергій Валентинович на суму 4,51 тис. грн;
- Федотова Любов Миколаївна на суму 2,30 тис. грн;
- Хмарук Олександр Васильович на суму 3,30 тис. грн та ін.

Під час аудиту наявність простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості (в межах терміну позовної давності) та дебіторської і кредиторської заборгованості, термін позовної давності щодо яких минув, за даними оборотно-сальдових відомостей по рахунку 3772 «Розрахунки з іншими дебіторами у розрізі замовлень» та по рахунку № 6852 «Розрахунки з іншими кредиторами у розрізі замовлень» в обліку ДП «ДУКЗ» не встановлено.

Водночас за даними оборотно-сальдової відомості по рахунку № 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» встановлено, що станом на 31.08.2018 по окремим контрагентам обліковуються суми дебіторської та кредиторської заборгованостей, термін виникнення яких перевищує три роки.

Під час аудиту суцільним порядком охоплено дані бухгалтерського обліку по рахунку № 361, на підставі яких складено у розрізі контрагентів

реєстри дебіторської та кредиторської заборгованості, термін позовної давності за якими минув.

Зокрема, станом на 31.08.2018 за даними обліку ДП «ДУКЗ» рахується **дебіторська заборгованість по 117-х контрагентах на загальну суму 51,38 тис. грн, термін виникнення якої більше трьох років.**

Під час аудиту директору ДП «ДУКЗ» Лук'янюку С.М. було запропоновано визначити відповідальну службову особу ДП «ДУКЗ» для надання письмового пояснення на питання:

1. Чи проводилася відповідальними службовими особами ДП «ДУКЗ» претензійно-позовна робота з приводу відшкодування дебіторської заборгованості на загальну суму 51,38 тис. грн з контрагентів, зазначених у реєстрі дебіторської заборгованості, та відображених у даних бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» по рахунку № 361?

2. Чи створювався резерв сумнівних боргів на відповідні суми дебіторської заборгованості по контрагентам, вказаним у реєстрі дебіторської заборгованості, на загальну суму 51,38 тис. грн?

З приводу зазначеного надано пояснення службових осіб ДП «ДУКЗ» юрисконсульта та головного бухгалтера.

Згідно з поясненням юрисконсульта ДП «ДУКЗ» Губського Владислава Миколайовича, який працює на займаній посаді з 20.07.2018 року: *«У своїй діяльності я керуюся Конституцією та законами України, указами Президента України і постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції України та законів України, актами Кабінету Міністрів України, міжнародними договорами України, загальними положеннями про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затверджені постановою КМУ від 26 листопада 2008 р. № 1040 (далі – положення № 1040), а також іншими нормативно-правовими актами. Відповідно до п. п. 11 п. 11 положення № 1040 юридична служба підприємства відповідно до покладених на неї завдань лише подає керівнику висновки стосовно правомірності списання дебіторської заборгованості та відповідно до п. п. 9 п. 11 здійснює контроль за дотриманням структурними підрозділами встановленого на підприємстві порядку пред'явлення і розгляду претензій. За період моєї роботи на ДП «ДУКЗ» претензійно-позовна робота не проводилася, про списання дебіторської заборгованості чи створення резерву сумнівних боргів проінформований не був».*

У своєму поясненні головний бухгалтер ДП «ДУКЗ» Ліфанова Оксана Анатоліївна, яка працює на займаній посаді з 15.01.2018 року, зазначає: *«За період моєї роботи відповідно до запитання № 1 від 19.09.2018 претензійно-позовна робота з приводу відшкодування дебіторської заборгованості на загальну суму 51,38 тис. грн з контрагентів, зазначених у реєстрі дебіторської заборгованості та відображених у даних бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» по рахунку № 361, не проводилась. Резерв сумнівних боргів на відповідні суми дебіторської заборгованості по контрагентам, вказаним у реєстрі*

дебіторської заборгованості на загальну суму 51,38 тис. грн, за період моєї роботи не проводився».

Відповідно до пункту 5 П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237, безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позивної давності.

Відповідно до абзацу 1 пункту 3 розділу I Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 та зареєстрованого в Мін'юсті України 28.02.2013 за № 336/22868, активи - ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Пунктом 14 Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, затвердженого наказом ДП «ДУКЗ» від 22.02.2011 № 4, дію якого продовжено на 2018 рік наказом ДП «ДУКЗ» від 29.12.2017 № 146, встановлено, що дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поряд з цим, визначено, що поточну дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включати до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за мінусом сумнівних та безнадійних боргів. **Величину резерву сумнівних боргів встановити на рівні 5 відсотків дебіторської заборгованості.**

Водночас під час аудиту встановлено, що за даними бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» за період, що підлягав аудиту, резерв сумнівних боргів не нараховувався.

З приводу зазначеного, під час аудиту задано питання від 20.09.2018 № 7, на яке отримано пояснення головного бухгалтера ДП «ДУКЗ» Ліфанової О.А., а саме: «ДП «ДУКЗ» відноситься до суб'єкта малого підприємництва. Платники податку, у яких річний дохід, визначений бухгалтерським обліком за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 млн. грн., мають право не здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, пов'язані з формуванням резерву сумнівних боргів. Підпунктом 134.1.1 п. 131.1 ст. Податкового кодексу передбачено, що платник податку має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці ».

Згідно з пунктом 11 ПсБО) 10 «Дебіторська заборгованість» виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Поряд з цим, відповідно до абзацу 2 пункту 8 розділу I Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затвердженого наказом міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 15.03.2000 за № 161/4382, суб'єкти малого підприємництва можуть не створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визначають відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення.

Таким чином, ДП «ДУКЗ» не здійснюється списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає критерію визнання активом, що призвело до безпідставного завищення вартості активів та викривлення даних фінансової звітності за відповідні звітні періоди на загальну суму 51,38 тис. грн, чим порушено вимоги пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, абзац 1 пункту 3 розділу I НП(с)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 та пункт 11 П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237.

Поряд з цим, станом на 31.08.2018 за даними обліку ДП «ДУКЗ» по рахунку № 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» рахується кредиторська заборгованість по 102-х контрагентах на загальну суму 15,39 тис. грн, термін виникнення якої більше трьох років.

Під час аудиту директору ДП «ДУКЗ» Лук'янюку С.М. було запропоновано визначити відповідальну службову особу ДП «ДУКЗ» для надання письмового пояснення на питання:

1. Чи проводилася претензійно-позовна робота контрагентами з приводу відшкодування з ДП «ДУКЗ» кредиторської заборгованості, термін виникнення якої перевищує 3 роки, за розрахунками на загальну суму 15,39 тис. грн, яка станом на 31.08.2018 відображена у даних бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» по рахунку № 361?

2. Чому загальна сума кредиторської заборгованості в розмірі 15,39 тис. грн, термін позовної давності якої минув, не списана ДП «ДУКЗ» та обліковується у складі активів по рахунку бухгалтерського обліку № 361?

З приводу зазначеного, під час аудиту задано питання, на яке отримано пояснення головного бухгалтера ДП «ДУКЗ» Ліфанової О.А.: *«За період моєї роботи відповідно до запитання № 2 від 19.09.2018 претензійно-позовна робота контрагентами з приводу відшкодування з ДП «ДУКЗ» кредиторської заборгованості, термін виникнення якої перевищує 3 роки, за розрахунками на загальну суму 15,39 тис. грн, яка станом на 31.08.2018 відображена у даних бухгалтерського обліку ДП «ДУКЗ» по рахунку № 361 не проводилась. Загальна сума кредиторської заборгованості в розмірі 15,39 тис. грн, термін позовної*

давності якої минув, не списана ДП «ДУКЗ» та обліковується у складі активів по рахунку бухгалтерського обліку № 361 тому, що не була проведена претензійно-позовна робота».

Згідно з п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому, внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Таким чином, за наявності підстав щодо визнання зобов'язання, яке не підлягає погашенню, ДП «ДУКЗ» не списано кредиторську заборгованість на загальну суму 15,39 тис. грн по 102-х контрагентах, наведених у реєстрі кредиторської заборгованості, та не віднесено вказану суму до складу доходу, чим порушено пункт 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, пункт 5 П(с)БО 11 «Зобов'язання». Зазначене призвело до завищення в обліку кредиторської заборгованості на вказану суму.

Внаслідок допущеного порушення у формі звітності «Баланс» за відповідні звітні періоди завищено кредиторську заборгованість та у формі «Звіт про фінансові результати» занижено показник рядку «Інші операційні доходи» на суму 15,39 тис. грн, що призвело до викривлення фінансової звітності, чим порушено пункт 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, пункт 4 П(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 № 87.

З приводу складання актів звірок з контрагентами, по яких в обліку рахуються суми простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, під час аудиту задано питання від 20.09.2018 № 6, на яке отримано пояснення головного бухгалтера ДП «ДУКЗ» Ліфанової О.А., а саме: «Акти звірки підписувалися службовими особами ДП «ДУКЗ» та надсилалися контрагентам».

Перевіркою дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що відповідно до вимог пункту 1 статті 10 Закону України № 996-XII, пункту 3 б та пункту 10 розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в міністерстві юстиції України від 30.10.2014 за № 1365/26142 (далі - Положення про інвентаризацію № 879), ДП «ДУКЗ» перед складанням річної фінансової звітності проводились інвентаризації розрахунків з підприємствами, організаціями (установами) щодо кредиторської та дебіторської заборгованості, яка обліковувалась по бухгалтерському обліку ДП «ДУКЗ» на момент складання фінансової звітності за 2015 - 2018 роки.

Вибірковою перевіркою повноти відображення розрахунків з контрагентами за 2017 рік, відображених в Акті інвентаризації розрахунків з

дебіторами і кредиторами від 01.12.2017, встановлено, що ДП «ДУКЗ» не укладалися та не підписувалися з окремими контрагентами акти звірок щодо підтвердження наявності в обліку сум заборгованостей.

Згідно з даними Акта інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами (далі – Акт інвентаризації) на підставі наказу від 01.12.2017 № 127/1 головою комісії - головним інженером Танцюрою М.І. та членами комісії у складі: в.о. головного бухгалтера Ліфанової О.А., юрисконсульта Плахотного С.В., в.о. головного редактора Чорного В.Г., відповідального редактора Силаєвого В.В. проведено інвентаризацію розрахунків за дебіторською і кредиторською заборгованістю станом на 01.12.2017.

Відповідно до даних Акта інвентаризації заборгованість, що обліковується ДП «ДУКЗ» по бухгалтерському рахунку № 361 станом 01.12.2017 підтверджена контрагентами.

Зокрема, станом на 01.12.2017 підтверджено *дебіторську заборгованість* на загальну суму 137,06 тис. грн *контрагентами* у загальній кількості 134-х та *кредиторську заборгованість* на загальну суму 404,23 тис. грн *контрагентами* у загальній кількості 245-х.

Водночас, в матеріалах річної інвентаризації за 2017 рік наявні акти звірок щодо підтвердження ДП «ДУКЗ» розрахунків станом на 22.08.2017 з контрагентом ТОВ «Дизайн-принт Україна, станом на 31.10.2017 з контрагентами ДП «Димерське лісове господарство» та Аграрною біржою, станом на 30.11.2017 з іншими контрагентами у загальній кількості 37-х та станом на 31.12.2017 з дочірнім підприємством «Фірма Альтфатер Київ».

З огляду на зазначене, під час аудиту директору ДП «ДУКЗ» Лук'янюку С.М. задано питання на підставі яких документів членами комісії ДП «ДУКЗ» внесено дані до Акта інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами від 01.12.2017 щодо підтвердження заборгованості контрагентами, акти звірки з якими в матеріалах інвентаризації відсутні та під час проведення аудиту не надані.

З приводу зазначеного під час аудиту надано пояснення головного бухгалтера ДП «ДУКЗ» Ліфанової О.А.: *«За період з 01.09.2015 по 01.09.2018 згідно актів інвентаризації були проведені роботи з контрагентами, на їх адреси були роздруковані і надіслані акти звірок. До актів звірок були вкладені записки з проханням повернути протягом 10 днів на адресу ДП «ДУКЗ» акти звірки, а у разі неповернення даного акту звірки вважати узгодженим. До актів інвентаризації дані були занесені згідно бухгалтерських даних».*

Відповідно до 7.2 Положення про інвентаризацію № 879 при інвентаризації усім дебіторам підприємства-кредитори повинні передати виписки з аналітичних рахунків про їх заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії (робочій інвентаризаційній комісії) для підтвердження реальності заборгованості. Підприємства-дебітори мають підтвердити заборгованість або заявити свої заперечення. В окремих випадках, коли до кінця звітної періоду розбіжності не усунені або залишилися нез'ясованими, розрахунки з дебіторами і кредиторами відображаються

кожною стороною в сумах, що випливають із записів у бухгалтерському обліку і визнаються нею правильними.

Таким чином, інвентаризаційною комісією ДП «ДУКЗ» внесено не підтвержені дані до акту інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами, чим не дотримано вимоги пункту 7.2 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 30.10.2014 за № 1365/26142, в частині достовірності підтвердження контрагентами сум заборгованостей за розрахунками з ДП «ДУКЗ» у 2017 році.

Вибірковою перевіркою обґрунтованості списання сум заборгованостей по рахунку бухгалтерського обліку № 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за період з 01.09.2015 по 31.12.2015 порушень не встановлено.

Перевіркою наявності та реєстрації договорів, внаслідок яких ДП «ДУКЗ» здійснювалися розрахунки з контрагентами встановлено, що господарські операції з контрагентами проводяться ДП «ДУКЗ» на підставі укладених договорів, які реєструються в книзі реєстрації договорів.

До аудиту надано журнали реєстрації договорів за 2015 - 2018 роки.

Слід відмітити, що вибірковою перевіркою журналу реєстрації договорів за 2017 – 2018 роки встановлено, що об'єктом аудиту не дотримано порядку в частині послідовності присвоєння номеру договору за датою його укладання.

Так, за порядковим номером «24» зареєстровано договір від 19.03.2018 № 1903-о, тоді як за порядковим номером «25» зареєстровано договір від 01.03.2018 № 0103-с.

Інших порушень під час аналізу стану дебіторської та кредиторської заборгованості не встановлено.

Таким чином, недостатній контроль з боку колишнього та теперішнього головного бухгалтера ДП «ДУКЗ» за період, що підлягав аудиту, призвів до наявності в бухгалтерському обліку простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості, яку своєчасно не списано, чим порушено ведення бухгалтерського обліку.

Недотримання вимог внутрішніх розпорядчих документів призвело до відсутності резерву сумнівних боргів, як одного із джерел погашення частини дебіторської заборгованості, щодо якої існує невпевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Внаслідок внесення членами інвентаризаційної комісії у 2017 році даних щодо підтвердження усіх сум заборгованостей контрагентами, службовими особами ДП «ДУКЗ» відображено непідтвержені дані в Акті інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами від 01.12.2017.

### **Щодо ведення претензійно-позовної роботи та стягнення пені, інших штрафних санкцій за невиконання договірних зобов'язань**

Згідно з наданою для перевірки інформацією до юридичної служби (юрисконсульта) ДП «ДУКЗ» від структурних підрозділів та посадових осіб



підприємства доповідні записки, листи (інші внутрішні документи) про потребу звернення до суду із позовами чи до інших органів щодо стягнення пені, інших штрафних санкцій за невиконання договірних зобов'язань, у тому числі до контрагентів за договорами, стороною в яких є ДП «ДУКЗ», не надходили.

За вказаний період у судах (першої, апеляційної, касаційної) інстанції рішення у справах за участю підприємства не виносилися.

Крім цього, відомостей які вказували б на те, що для примусового виконання до органів державної виконавчої служби направлялися виконавчі документи, не надавалися.

З огляду на викладене, за період, що підлягав перевірці, претензійно-позовна робота на підприємстві не проводилася. Зазначене також підтвердив директор ДП «ДУКЗ».

Окрім цього, виявлено, що станом на 01 вересня 2018 року в ДП «ДУКЗ» передбачено посаду юрисконсульта (відповідно до штатного розпису підприємства на 2018 року, затвердженого директором та погодженого з Головою Держаудитслужби), однак штатними розписами на 2015 та 2016 роки посада юрисконсульта на підприємстві не була передбачена, чим не дотримано вимоги пункту 2 Загального положення про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 листопада 2008 року № 1040 (далі – Загальне положення № 1040).

Відповідно до наказу підприємства від 16 липня 2015 року № 75 затверджено Порядок укладення, реєстрації, зберігання договорів та здійснення контролю за їх виконанням на державному підприємстві «Державне управління комплексного забезпечення (далі – порядок договірної роботи, або Порядок № 75) з метою запровадження єдиного порядку ведення договірної роботи на підприємстві.

Також порядок договірної роботи станом на 01 вересня 2018 року потребує змін та доопрацювань, щонайменше в частині пункту «1.5», яким передбачено, що «Договори про закупівлі, що підпадають під сферу застосування Закону України «Про здійснення державних закупівель», укладають з урахуванням вимог цього Закону», через те що Закон України «Про здійснення державних закупівель» втратив чинність на підставі Закону № 922-VIII від 25 грудня 2015 року, цей пункт Порядку № 75 потребує змін.

При цьому, відповідно до підпункту 4 пункту 11 Загального положення № 1040 юридична служба підприємства відповідно до покладених на неї завдань проводить разом із структурними підрозділами підприємства роботу з перегляду згідно з її компетенцією актів та інших документів з метою приведення їх у відповідність із законодавством.

Окрім цього, допущено проставляння нумерації пунктів порядку договірної роботи не в числовій послідовності, пункт 1.1 (яким розпочинається нумерація) проставлено також (вдруге) після пункту 1.3, тоді як пункт 1.2 взагалі відсутній, а після пункту 3.11, одразу йде пункт 3.13.

Понад те, виникає застереження також щодо освітньо-кваліфікаційного рівня посадової особи у сфері юриспруденції, яка розробила згаданий порядок,

оскільки порядок договірної роботи розробив головний інженер ДП «ДУКЗ» Грабовий П.П., який на той момент виконував функції юрисконсульта (був визначений відповідальною особою).

При цьому, що пунктом 1 статті 92 Конституції України визначено, що виключно законами України визначаються права і свободи людини і громадянина, гарантії цих прав і свобод; основні обов'язки громадянина, а тому відповідальність визначається виключно законами України.

Також для перевірки надавалися журнали реєстрації договорів за 2015-2016 роки та 2017-2018 роки, які ведуться в довільній, хаотичній формі. Журнал реєстрації прошнуровано та пронумеровано кількість аркушів, також є підпис відповідальної особи і печатка підприємства, що допускається пунктом 169 Типової інструкції з діловодства у центральних органах виконавчої влади, Раді Міністрів Автономної Республіки Крим, місцевих органах виконавчої влади, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 листопада 2011 року № 1242 (далі – Типова інструкція № 1242 (втратила чинність 07 березня 2018 року)).

Однак журнал реєстрації договорів загалом не відповідає формі, що затверджена порядком договірної роботи.

Крім того, виявлено, що фактично як така реєстрація договорів на підприємстві не здійснювалася, а відбувалося лише присвоєння у журналі реєстрації договорів за 2015-2016 роки та 2017 рік номера контрагента без присвоєння порядкового номера (які мають відокремлюватися один від одного правобічною скісною/правобічною похило ризкою), а тому це не відповідає пунктам 34 та 168 Типової інструкції № 1242, оскільки під час реєстрації документа йому надається умовне позначення – реєстраційний індекс, який оформлюється відповідно до пункту 34 цієї Інструкції.

Індексація документів полягає у присвоєнні їм умовних позначень – індексів, які надаються документам під час їх реєстрації.

Реєстраційний індекс складається з порядкового номера документа у межах групи документів, що реєструються, який доповнюється індексами, що застосовуються в установі, зокрема, індексами за номенклатурою справ, структурного підрозділу, кореспондентів, посадових осіб, які розглядають або підписують документ, виконавців, питань діяльності яких стосується документ, тощо.

Складові частини реєстраційного індексу відокремлюються одна від одної правобічною похилою ризкою. Послідовність написання складових частин реєстраційного індексу може змінюватися залежно від того, який документ реєструється, - вхідний чи такий, що створений в установі (пункт 34 Типової інструкції № 1242).

Недотримання зазначених вимог працівниками ДП «ДУКЗ» засвідчується й тим, що деякі договори (додаткові угоди) взагалі «zareєстровані» під умовними позначеннями «№ 1», «№ 2» або взагалі відсутній номер реєстрації, як наприклад, договори б/н від 18 травня 2016 року (ФОП Скрипський В.В.), від 12 грудня 2017 року (комунальне підприємство Київської міської ради «Вечірній Київ»), від 31 січня 2018 року (комунальне підприємство Київської

міської ради «Вечірній Київ»), а також додаткова угода № 1 від 02 січня 2018 року (ПП «Дует 2010»), додаткова угода № 2 від 30 вересня 2015 року (ФОП Дюжилов Д.О.) тощо.

Окрім цього, у значної (переважної більшості) частини договорів (додаткових угод), що укладалися від ДП «ДУКЗ», немає дати візування та/або ініціалів (ініціал імені) і прізвищ осіб, які візують документ. Тоді як відповідно до пункту 62 Типової інструкції № 1242 віза включає: особистий підпис, ініціали (ініціал імені) і прізвище особи, яка візує документ, дату візування із зазначенням у разі потреби найменування посади цієї особи. Подібні норми містяться і в пункті 2.2 порядку договірної роботи.

Варто зазначити, що за період, який підлягає перевірці, працівниками ДП «ДУКЗ» не забезпечено належно дотримання порядку договірної роботи, зокрема допускалися випадки невізування головними виконавцями ДП «ДУКЗ» сторінок договорів (додаткових угод), допускалося написання дати та номера в договорах (додаткових угодах) олівцем, підчищення реквізитів або зовсім їх відсутність, наприклад, договір від 31 травня 2016 року № 14/16-О на проведення оцінки майна.

Засвідчено випадок укладання у 2017 році договору іноземною (російською) мовою («Дополнительное соглашение № 1/2017 к Договору № 939 от 10.12.2014 на поставку изданий»), тоді як згідно із пунктом 2 частини першої статті 2 Закону України «Про державну службу» державна мова – українська мова, якій Конституцією України надано статус мови офіційного спілкування посадових осіб державних органів та органів місцевого самоврядування під час виконання посадових обов'язків, а також мови діловодства і документації цих органів та посадових осіб.

Окрім цього, у договорі від 16 травня 2016 року № 2-16 про надання послуг з виконання функцій водія замовником яких, виступав ДП «ДУКЗ» у пункті 2.1 Розділу 2 допущено помилку, зокрема, закреслення та виправлення в написанні суми послуг, у числовому способі написання зазначено цифру «4 969 гривень», а прописом «чотири тисячі дев'ятсот сімдесят гривень 00 коп.».

Водночас у низці договорів та додаткових угод посадові особи підприємства допускали візування, а як наслідок, укладення договорів без заповнення всіх місць, де б мали б зазначатися такі реквізити, як: термін оплати за договором, термін дії договору, реквізити сторін та інші дані, наприклад:

Генеральний договір від 28 березня 2018 року № 100-003-01305;

Договір про надання інформаційних послуг від 30 лютого 2018 року № б/н;

Договір про технічне обслуговування та ремонт транспортних засобів від 18 травня 2016 року № б/н (олівець);

Договір купівлі-продажу від 02 січня 2018 року № 02/01/18-Е.

Водночас перевіркою також встановлено, що додатковими угодами від 30 вересня 2015 року № 1, 2 про зміну умов договору оренди рухомого майна № 6-15/у від 01 липня 2015 року зменшено завдаткову суму та розмір орендної плати на обладнання за один місяць за договором з 2 000 грн, до 500 грн, без зазначення чітких мотивів та обґрунтувань (економічно обґрунтованих) укладення цих додаткових угод.

Також подібна ситуація склалася у договірних відносинах між ДП «ДУКЗ» та товариством з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «СІДЕК». Договором відповідального зберігання від 19 жовтня 2017 року № 1810 підприємство взяло на себе зобов'язання за плату зберігати майно, зазначене в договорі, а вже 29 березня 2018 року додатковою угодою № 1 до договору від 19 жовтня 2017 року № 1810 зменшено ціну за зберігання відповідного майна. Надалі додатковою угодою № 2 до цього договору було змінено знову ті ж пункти основного договору, якими знову зменшено ціну за надані послуги.

Окрім цього, майже в усіх договорах (додаткових угодах), що уклало підприємство, немає дати візування та/або ініціалів (ініціал імені) і прізвища особи, яка візує документ. Тоді як відповідно до пункту 62 Типової інструкції № 1242 та пункту 57 Типової інструкції з діловодства в міністерствах, інших центральних та місцевих органах виконавчої влади, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55 (далі – Типова інструкція № 55), віза включає: особистий підпис, ініціал імені і прізвище особи, яка візує документ, дату візування із зазначенням у разі потреби найменування посади цієї особи. Аналогічні норми зазначені і в пункті 2.6 Порядку № 75.

Надалі юрисконсульту та головним виконавцям ДП «ДУКЗ» варто пам'ятати, що у разі наявності кількох додатків на них зазначаються порядкові номери, наприклад: додаток 1, додаток 2. Знак «№» перед цифровим позначенням не ставиться.

Усі додатки до документів візує працівник, який створив документ, та керівник структурного підрозділу, в якому його створено (пункти 49 і 50 Типової інструкції № 1242 та пункт 46 Типової інструкції № 55). Також практично в усіх договорах та угодах при нумерованні додатків проставляється знак «№», що не відповідає вимогам згаданих пунктів типових інструкцій № 1242 та № 55.

Водночас в договорах від 15 грудня 2016 року № 11 (договір підряду), від 27 грудня 2017 року № 2612/17 (ТОВ «Комфортлайн»), від 02 січня 2018 року № 0030 (договір поставки) від 13 березня 2018 року № 1302/18 (договір поставки) взагалі немає додатків.

До того ж перевіркою встановлено, що в договорах, стороною в яких є ДП «ДУКЗ», задля відображення (написання) дати договору неодноразово використовувався олівець, а також немає відбитків печаток контрагентів, наприклад:

Договір поставки від 08 грудня 2016 року № 00584-12/16 (відсутній відтиск печатки контрагента);

Додаткова угода від 30 вересня 2015 року № 2 про зміну умов договору оренди нерухомого майна № 6-15/у від 01 липня 2015 року (відсутній відтиск печатки контрагента);

Договір про технічне обслуговування та ремонт транспортних засобів від 18 травня 2016 року № б/н (олівець);

Договір купівлі-продажу товарів від 04 січня 2018 року № 030003 (олівець).

Тоді, як обов'язок щодо використання печаток суб'єктами господарювання було скасовано лише 19 липня 2017 року (дата набрання чинності) Законом України від 23 березня 2017 року № 1982-VIII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо використання печаток юридичними особами та фізичними особами – підприємцями».

Окрім цього, юрисконсульту та іншим посадовим особам підприємства при опрацюванні проектів договорів у частині відповідності вимогам законодавства доцільно зважати, що Цивільним та Господарським кодексами України вживаються (регламентуються) терміни непереборної сили (непереборна сила – надзвичайні і невідворотні обставини за даних умов здійснення господарської діяльності (частина друга статті 218 Господарського кодексу України)), а не форс-мажору, а тому потрібно надалі в договорах, які укладаються від імені ДП «ДУКЗ» передбачати саме розділ «Обставини непереборної сили», а також по тексту такого розділу.

Також у проектах договорів, які опрацьовували юрисконсульту або особи, на яких покладалися функції юрисконсульту, у частині відповідності вимогам законодавства, вбачається неповне розуміння контрагентами/сторонами понять строк і термін.

Відповідно до статей 251 та 252 Цивільного кодексу України строком є певний період у часі, зі впливом якого пов'язана дія чи подія, яка має юридичне значення. Терміном є певний момент у часі, з настанням якого пов'язана дія чи подія, яка має юридичне значення. Строк визначається роками, місяцями, тижнями, днями або годинами. Термін визначається календарною датою або вказівкою на подію, яка має неминуче настати.

Строком дії господарського договору є час, протягом якого існують господарські зобов'язання сторін, що виникли на основі цього договору. При укладенні господарського договору сторони зобов'язані у будь-якому разі погодити строк дії договору (частини третя та сьома статті 180 Господарського кодексу України).

Водночас у проектах договорів при найменуванні розділу та/або по тексту такого розділу проектів договорів при зазначенні певного періоду у часі вживається і термін, і строк.

Проаналізувавши також зміст предметів проектів договорів, їх побудову, вбачається, як правило, обов'язок лише для однієї сторони. При цьому не враховуються вимоги, наприклад, статті 655 Цивільного кодексу України, згідно з якою за договором купівлі-продажу одна сторона (продавець) передає або зобов'язується передати майно (товар) у власність другій стороні (покупцеві), а покупець приймає або зобов'язується прийняти майно (товар) і сплатити за нього певну грошову суму.

## **5. Неналежна організація внутрішнього контролю не дозволяє своєчасно і в повній мірі виявляти всі недоліки в діяльності Підприємства**

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. Так, до перевірки аудиторській групі надано наказ № 4 від 22.02.2011 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику».

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.**

*Недоліки внутрішнього розпорядчого документу, що регулює облікову політику Підприємства призвели до:*

- неправильного ведення обліку заробітної плати, що призвело до завищення витрат Підприємства на оплату праці;
- порушення договірної дисципліни;
- порушення порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності;
- не своєчасне проведення претензійно-позовної роботи призвело до недоотримання коштів Підприємством (дебіторської заборгованості) та завищення в обліку заборгованості.

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.

В ході аудиту було проаналізовано посадові інструкції, особові справи працівників бухгалтерії та встановлено, що співробітники мають повну вищу освіту та достатній досвід роботи. Також з'ясовано, що Підприємством не забезпечені умови для своєчасного отримання працівниками інформації щодо змін, які відбуваються в законодавстві в сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а саме: відсутня передплата періодичних видань з зазначених питань.

При цьому, працівників бухгалтерської служби не відвідують семінари з підвищення кваліфікації.

Попередній внутрішній аудит діяльності підприємства працівниками Управління внутрішнього аудиту Держаудитслужби проводився в 2015 році, результати якого відображені в звіті від 16.09.2015 № 24-22/4.

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.

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

- недоліки під час здійснення орендних операцій;
- порушення порядків нарахування та виплати заробітної плати;
- порушення методологічних засад ведення бухгалтерського обліку;
- недоліки під час ведення договірної роботи Підприємством.

*Отже, оцінка системи внутрішнього контролю показала, що система внутрішнього контролю на Підприємстві є недостатньою для попередження всіх порушень та недоліків у діяльності Підприємства, а отже керівнику Підприємства необхідно здійснити дії щодо перебудови існуючої системи внутрішнього контролю, направлені на її зміцнення.*

*Враховуючи проведену в ході аудиту роботу, яка направлена на усунення вказаних порушень, система внутрішнього контролю Підприємства заслуговує на умовно-позитивну оцінку.*

## 6. Дотримання антикорупційного законодавства на Підприємстві

Відповідно до Статуту державне підприємство «Державне управління комплексного забезпечення» (далі – Підприємство) засноване на державній власності та належить до сфери управління Державної аудиторської служби України.

Постановою Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 № 706 «Питання запобігання та виявлення корупції» (далі – Постанова № 706) затверджено Типове положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції (далі – Типове положення).

Пунктом 3 Постанови № 706 доручено, зокрема керівникам центральних органів виконавчої влади, з урахуванням вимог затвердженого цією постановою Типового положення утворити (визначити) та забезпечити функціонування підрозділів (осіб) з питань запобігання та виявлення корупції на підприємствах, в установах та організаціях, які належать до сфери управління центрального органу виконавчої влади.

Згідно з пунктом 1 Типового положення уповноважений підрозділ (особа) з питань запобігання та виявлення корупції (далі – уповноважений підрозділ) утворюється (визначається) у порядку, визначеному законодавством, зокрема за рішенням керівника підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління органу виконавчої влади.

Аналізом розпорядчих актів щодо затвердження та введення в дію штатних розписів Підприємства на 2015, 2016, 2017, 2018 роки уповноважений підрозділ (особа) не передбачена. Крім того, встановлено, що на порушення вимоги до оформлювання документів ДСТУ 4163-2003 уніфікованої системи організаційно-розпорядчої документації Національного стандарту України Державної уніфікованої системи документації, затвердженої наказом Держспоживстандарту України 07.04.2003 № 55, у штатних розписах на 2017 та на 2018 рік немає дати документа.

Пунктом 1 наказу Підприємства від 21.03.2017 № 34 «Про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції» затверджено Положення про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції (далі – Положення). Водночас аналізом змісту Положення встановлено його невідповідність останній редакції Типового положення, оскільки до Положення не внесено зміни, які передбачені пунктами 3, 5 Типового положення.

Відповідно до пункту 6 Типового положення втручання у діяльність уповноваженого підрозділу під час здійснення ним своїх повноважень, а також покладення на уповноважений підрозділ обов'язків, що не належать або виходять за межі його повноважень чи обмежують виконання покладених на нього завдань, забороняється.

Пунктом 2 наказу Підприємства від 21.03.2017 № 34 «Про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції» визначено Силаєва В.В. уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції, що суперечить вимогам пункту 6 Типового положення оскільки відповідно до наказу Підприємства від 02.03.2017 № 21-о «Про прийняття на роботу»



Силаєва В.В. прийнято на постійну роботу на посаду редактор відповідальний редакції журналу «Фінансовий контроль» ДП «ДУКЗ». Посадова інструкція редактора відповідального редакції журналу «Фінансовий контроль» (далі – посадова інструкція) не містить положень щодо виконання обов'язків уповноваженої особи. Пунктом другим загальних положень посадової інструкції визначено, що безпосереднім керівником редактора відповідального є головний редактор редакції журналу «Фінансовий контроль».

У Положенні та посадовій інструкції немає підписів Силаєва В.В. про його ознайомлення.

Згідно пункту 10 Типового положення керівник уповноваженого підрозділу підприємства, установи, організації призначається керівником такого підприємства, установи, організації за погодженням з керівником уповноваженого підрозділу органу виконавчої влади. Проте інформації щодо погодження Силаєва В.В. з керівником Сектору запобігання та виявлення корупції Держаудитслужби на Підприємстві немає.

Отже, Положення суперечить пунктам 3, 5, 10 Типового положення, а визначення Силаєва В.В. відповідальною особою суперечить пункту 6 Типового положення.

### **Планування роботи із запобігання та виявлення корупції**

Частиною 1 статті 61 Закону регламентовано, що юридичні особи забезпечують розробку та вжиття заходів, які є необхідними та обґрунтованими для запобігання і протидії корупції у діяльності юридичної особи.

Відповідно до пункту 4 Типового положення до основних завдань уповноважених підрозділів належить підготовка, забезпечення та контроль за здійсненням заходів щодо запобігання корупції.

На Підприємстві немає планів роботи уповноваженої особи. Проте наявні плани заходів щодо запобігання і протидії корупції, підготовлені заступником директора Грабовським П.П. та затверджені директором Підприємства.

Звітів або інформації про виконання пунктів плану заходів щодо запобігання і протидії корупції на відповідний період немає.

### **Проведення організаційної та роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції, надання методичної та консультативної допомоги з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства**

Відповідно до підпунктів 2, 4 пункту 4 Типового положення до основних завдань уповноваженого підрозділу належать надання методичної та консультаційної допомоги з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства, а також проведення організаційної та роз'яснювальної роботи із запобігання, виявлення і протидії корупції.

Згідно з інформацією, наданою Грабовським П.П. (далі – інформація, надана Підприємством), з особовим складом Підприємства постійно проводилася робота щодо роз'яснення законодавчих актів з питань запобігання

корупції: вжиття заходів щодо виявлення конфлікту інтересів та сприятливих для виникнення корупційних правопорушень ризиків у діяльності посадових і службових осіб та сприяння їх усуненню; аналіз скарг та звернень громадян (у разі надходження), у яких вбачається порушення працівниками ДП «ДУКЗ» Закону України «Про запобігання корупції»; забезпечення своєчасного подання працівниками ДП «ДУКЗ» декларацій про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру.

Документів та інформацій (протоколу, плану графіку тощо) щодо фактичного підтвердження часу проведення зазначених заходів та їх учасників не надано.

Інформація, надана Підприємством, свідчить, що ведеться журнальна форма обліку працівників, які звернулися за роз'ясненнями та консультаціями.

**Дотримання вимог Закону щодо подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, повноти та своєчасності повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання та несвоєчасного подання декларацій**

Відповідно до частини першої статті 45 Закону особи, зазначені у пункті 1, підпунктах "а" і "в" пункту 2, пункті 5 частини першої статті 3 цього Закону, зобов'язані щорічно до 1 квітня подавати шляхом заповнення на офіційному веб-сайті Національного агентства з питань запобігання корупції (далі – Національне агентство) декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі – декларація), за минулий рік за формою, що визначається Національним агентством.

Рішенням Національного агентства 10.06.2016 № 2 «Про початок роботи системи подання та оприлюднення декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 липня 2016 року за № 958/29088 (із змінами), система подання та оприлюднення відповідно до Закону декларацій розпочала свою роботу в два етапи.

перший етап – з 00 годин 00 хвилин 01 вересня 2016 року для таких типів декларацій (повідомлень) та окремо визначених суб'єктів декларування:

щорічні декларації за 2015 рік службових осіб, які станом на 01 вересня 2016 року займають згідно зі статтею 50 Закону відповідальне та особливо відповідальне становище. Зазначені у цьому абзаці декларації подаються протягом 60 календарних днів з дати, визначеної у цьому абзаці;

декларації, передбачені абзацом першим частини другої статті 45 Закону (декларації осіб, які припиняють діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування), службових осіб, які 01 вересня 2016 року чи пізніше цієї дати припиняють діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, та станом на день такого припинення займають згідно зі статтею 50 Закону відповідальне та особливо відповідальне становище;

повідомлення про суттєві зміни в майновому стані суб'єкта декларування, передбачені частиною другою статті 52 Закону, службових осіб, які станом на 01 вересня 2016 чи пізніше цієї дати займають згідно зі статтею 50 Закону відповідальне та особливо відповідальне становище;

другий етап – з 00 годин 00 хвилин 01 січня 2017 року для всіх інших суб'єктів декларування та декларацій (повідомлень), передбачених Законом, розпочався 01 січня 2017 року.

Абзац другий частини другої статті 45 Закону передбачає, що особи, які припинили діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, або іншу діяльність, зазначену у підпунктах "а" і "в" пункту 2, пункті 5 частини першої статті 3, зобов'язані наступного року після припинення діяльності подавати в установленому частиною першою цієї статті порядку декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за минулий рік.

На підставі пункту 5 розділу XIII «Прикінцеві положення» Закону строк подання щорічної декларації для осіб, які відповідно до цього Закону подають таку декларацію вперше, до 01 травня 2017 року.

Абзац перший частини другої статті 45 Закону визначає, що особи, зазначені у пункті 1, підпунктах "а" і "в" пункту 2, пункті 5 частини першої статті 3 цього Закону, які припиняють діяльність, пов'язану з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, подають декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, за період, не охоплений раніше поданими деклараціями.

Згідно із частиною третьою статті 45 Закону особа, яка претендує на зайняття посади, зазначеної у підпункті "а" пункту 2 частини першої статті 3 цього Закону, до призначення або обрання на відповідну посаду, подає в установленому цим Законом порядку декларацію особи, уповноваженої на виконання функції держави або місцевого самоврядування, за минулий рік.

Відповідно до підпункту «а» пункту 2 частини першої статті 3 Закону посадовими особами юридичних осіб публічного права, є працівники юридичних осіб публічного права, які наділені посадовими повноваженнями здійснювати організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські функції.

Визначальним при цьому є обсяг функцій (обов'язків) відповідного працівника.

Так, адміністративно-господарські функції (обов'язки) – це обов'язки з управління або розпорядження державним, комунальним майном (установлення порядку його зберігання, переробки, реалізації забезпечення контролю за цими операціями тощо). Такі повноваження в тому чи іншому обсязі є у начальників планово-господарських, постачальницьких, 4 фінансових відділів і служб, завідуючих складами, магазинами, майстернями, ательє, їх заступників, керівників відділів підприємств, відомчих ревізорів та контролерів тощо.

Організаційно-розпорядчі функції (обов'язки) – це обов'язки щодо здійснення керівництва галуззю промисловості, трудовим колективом,

ділянкою роботи, виробничою діяльністю окремих працівників на підприємствах, в установах чи організаціях незалежно від форм власності. Такі функції виконують, зокрема, керівники міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, державних, комунальних підприємств, установ або організацій, їхні заступники, керівники структурних підрозділів (начальники цехів, завідувачі відділами, лабораторіями, кафедрами), їхні заступники, особи, які керують ділянками робіт (майстри, виконроби, бригадири тощо).

Частиною другою статті 49 Закону визначено, що юридичні особи публічного права зобов'язані перевіряти факт подання суб'єктами декларування, які в них працюють (працювали), відповідно до цього Закону декларацій та повідомляти Національне агентство про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій у визначеному ним порядку.

Порядок перевірки факту подання суб'єктами декларування декларацій відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» та повідомлення Національного агентства з питань запобігання корупції про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій, затверджений рішенням Національного агентства від 06.09.2016 № 19 (далі – Рішення), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 листопада 2016 року за № 1479/29609 (далі – Порядок), набрав чинності 18 листопада 2016 року.

Згідно з пунктом 3 Порядку перевірка факту подання декларацій та повідомлення Національного агентства про випадки неподання чи несвоєчасного подання декларацій покладаються на уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції відповідного органу, або інший структурний підрозділ такого органу (далі – відповідальний підрозділ (особа)), визначений керівником органу.

Пунктом 6 Порядку у випадку встановлення факту неподання чи несвоєчасного подання декларацій суб'єктами декларування відповідно до вимог Закону відповідальний підрозділ (особа) органу, в якому працюють (працювали) суб'єкти декларування, повідомляє про це Національне агентство упродовж трьох робочих днів з дня виявлення такого факту. Повідомлення Національного агентства про факт неподання чи несвоєчасного подання декларацій осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (додаток 1), надсилається на адресу електронної пошти, зазначену на офіційному веб-сайті Національного агентства, та засобами поштового зв'язку (рекомендованим листом з повідомленням про вручення).

Згідно з інформацією, наданою Підприємством, декларації посадовими особами заповнені своєчасно: директор Лук'янюк С.М.; заступник директора Грабовий П.П.; головний інженер Танцюра М.І.; головний бухгалтер Бондаренко Н.О.

Перевіркою дотримання Підприємством вимог частини другої статті 49 Закону встановлено, що 12 суб'єктів декларування можливо порушили вимоги статті 45 Закону.

На порушення вимог частини першої статті 45 Закону щорічну декларацію за 2016 не подали: Журавльова Олена Григорівна – головний редактор

(звільнена 03.02.2017); Білий Іван Олександрович – заступник директора (звільнений 06.07.2017).

В порушення вимог абзацу другого частини другої статті 45 Закону суб'єкт декларування, які зокрема припинили іншу діяльність, зазначену у підпункті "а" пункту 2 частини першої статті 3 Закону не подали декларації перед звільненням: Журавльова Олена Григорівна – головний редактор (звільнена 03.02.2017); Білий Іван Олександрович – заступник директора (звільнений 06.07.2017); Корж Анатолій Федорович – головний редактор (звільнений 16.10.2017); Грабовий Петро Павлович – головний інженер (звільнений 17.10.2017); Здиховський Олександр Віталійович – начальник СТО (звільнений 30.11.2017); Губський Владислав Миколайович – менеджер (управитель) з персоналу (звільнений 19.08.2018); Маснюк Олена Василівна – заступник головного редактора (звільнена 23.08.2018).

На порушення вимог абзацу другого частини другої статті 45 Закону суб'єкт декларування, які зокрема припинили іншу діяльність, зазначену у підпункті "а" пункту 2 частини першої статті 3 Закону не подали декларацію після звільнення: Журавльова Олена Григорівна – головний редактор (звільнена 03.02.2017); Білий Іван Олександрович – заступник директора (звільнений 06.07.2017); Корж Анатолій Федорович – головний редактор (звільнений 16.10.2017); Здиховський Олександр Віталійович – начальник СТО (звільнений 30.11.2017).

На порушення вимог частини третьої статті 45 Закону до призначення або обрання на посаду зазначену у підпункті "а" пункту 2 частини першої статті 3 цього Закону не подали декларацію кандидата на посаду: Корж Анатолій Федорович – заступник директора (призначений 18.01.2017); Корж Анатолій Федорович – головний редактор (призначений 03.05.2017); Грабовий Петро Павлович – заступник директора (призначений 29.12.2017); Танцюра Микола Іванович – головний інженер (призначений 19.10.2017); Ліфанова Оксана Анатоліївна – головний бухгалтер (призначена 15.01.2018); Чорний Василь Георгійович – головний редактор (призначений 19.01.2018); Здиховський Олександр Віталійович – начальник СТО (призначений 04.05.2017); Губський Владислав Миколайович – менеджер (управитель) з персоналу (призначений 20.06.2018); Маснюк Олена Василівна – заступник головного редактора (призначена 18.06.2018); Цвид Віталій Федорович – заступник головного редактора (призначений 11.09.2018).

**Таким чином, під час проведення перевірки виявлено факти, які можливо свідчать про вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією 12 суб'єктами декларування. На порушення вимог частини другою статті 49 Закону, Пункту 6 Порядку Підприємство не провело перевірку факту подання суб'єктами декларування, які працюють (працювали) на Підприємстві, декларацій та не повідомило Національне агентство про випадки неподання таких декларацій.**

184

### **Ведення обліку працівників, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень**

Згідно з підпунктом 7 пункту 5 Типового положення до завдань уповноваженого підрозділу (особи) належить ведення обліку працівників притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних правопорушень.

Згідно з інформацією наданою Підприємством, облік працівників, притягнутих до відповідальності за вчинення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, не вівся через з відсутність випадків притягнення посадових осіб до відповідальності за корупційні дії.

Крім того, за інформацією наданою Підприємством:

уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції допомогу у заповненні декларацій не надавала;

до проведення експертизи проектів нормативно-правових актів, організаційно-розпорядчих документів уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції не залучалась;

уповноважена особа з питань запобігання та виявлення корупції у проведенні службових розслідувань та роботі внутрішнього аудиту участі не брала;

повідомлень від викривачів про порушення вимог Закону не надходило.

### **Розділ III**

### **ВИСНОВКИ**

Загалом, результати внутрішнього аудиту діяльності ДП «ДУКЗ» засвідчили, що колишнім та теперішнім керівництвом Підприємства в період, що підлягав аудиту, не досягалась мета виконання показників ефективності використання майна і прибутку.

При цьому, результати аналізу основних фінансових показників діяльності за 2015-2017 роки показали, що на Підприємстві не забезпечено виконання фінансового плану в частині отримання прибутку. Як наслідок, зниження чистого прибутку призводить до погіршення фінансового стану Підприємства.

Результати аналізу фінансової звітності за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують загальну оцінку ефективності управління ДП «ДУКЗ» додаються. *Додаток № 1.*

*Причиною виявлених під час аудиту порушень* є відсутність належного контролю з боку відповідальних осіб, в частині перевірки на відповідність чинному законодавству первинної документації, наданої для підтвердження операцій, а також правильності ведення та заповнення документів, їх відображення в бухгалтерських регістрах, до порушення вимог внутрішніх розпорядчих актів.

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.

*Крім того, в обліковій політиці не визначено вартісну ознаку предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, чим недотримано вимоги пункту 2 розділу II 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 та пункту 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, що не надає можливості визначити вартісні критерії щодо віднесення активу, строком експлуатації більше року, до складу основних засобів, або малоцінних необоротних активів та відповідно визначити норму (величину) амортизаційних відрахувань на такі активи.*

Наявний розпорядчий акт, що регулює ведення бухгалтерського обліку потребує розроблення та затвердження нової редакції з урахуванням норм діючого законодавства, що допоможе попередити здійснення порушень, які можуть вплинути на ефективну діяльність Підприємства.

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.

Недотримання вимог внутрішніх розпорядчих документів призвело до відсутності резерву сумнівних боргів, як одного із джерел погашення частини дебіторської заборгованості, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

В ході проведення аудиту встановлено порушення застосування плану рахунків в частині відображення господарських операцій на відповідних рахунках бухгалтерського обліку, що призвели до порушення вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291.

Головними причинами невиконання фінансових планів були: зменшення тиражу журналу, зміна керівництва підприємства, зменшення доходів від передачі приміщень в оренду та збільшення понесення витрат.

Протягом 2015-2017 років як колишнім так і теперішнім керівництвом Підприємства невиконання показників зазначених у фінансових планах призвело до понесення незапланованих витрат на загальну суму 2 127,00 тис. гривень, та як наслідок недотримання вимог Підприємством п.1 ст. 75 Господарського кодексу України, п. 3 розділу IV додатку 2 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану № 205.

Відсутність правовстановлюючих документів ДП «ДУКЗ» на земельну ділянку по вул. Малинській, 4 спричинила невизначеність з площею земельних ділянок, що використовуються ДП «ДУКЗ» у господарській діяльності

протягом 2015 – 2018 років, та включення до податкових декларацій для розрахунку податку за землю різних площ земельних ділянок, що призвело до недостовірних розрахунків податку на землю протягом 2015 – 2018 років.

Також під час проведення аудиту, встановлено недоліки в ході дослідження питання законності та достовірності витрат на оплату праці, зокрема в порушення пункту 3.1.2 контракту від 20.11.2015 № 61, зайво нараховано та виплачено премії колишньому директору Павлусенку В.В. в розмірі **2,75 тис. грн** та зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму **0,61 тис. гривень**.

В порушення п. 15 Постанови № 1145, Підприємством зайво нараховано та виплачено доплату за суміщення на загальну суму **7,84 тис. грн** та зайво сплачено єдиного соціального внеску на суму **1,72 тис. гривень**.

Також в порушення пункту 1 статті 3 та пунктів 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємством зайво нараховано та виплачено заробітної плати, що призвело до зайвого понесення витрат на суму **0,43 тис. грн** та зайвої сплати єдиного соціального внеску на суму **0,09 тис. гривень**. Порушення усунуто в ході проведення аудиту.

Крім того, недотримуючись вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.15 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012 "Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи. Вказівки щодо застосування", затверджені наказом Мінрегіону від 28.12.2012 № 668 (далі – ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012), пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 "Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва", затвердженого наказом Мінрегіону від 27.08.2013 № 405 Підрядник завищив трудовитрати робітників будівельників при визначенні вартості робіт із улаштування цементної вирівнювальної стяжки (кошторисна норма РН8-35-1), що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **6,27 тис. гривень**.

Недотримання Підрядником вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.16 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012, пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 призвело до завищення норми витрат матеріалу "Біполь ЕПП 3.0 з посипкою" у кількості 2,3 м<sup>2</sup> при розрахунку вартості робіт з улаштування 15 м примикань (кошторисна норма РН 8-45-1), призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **0,11 тис. гривень**.

Недотримання ТОВ "КАМПІНОСБУД" вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.16 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012, пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **0,61 тис. грн** [(194,14 м/п – 168,22 м/п)\* 19,03 грн \* ПДВ 20%].

Під час аудиторського дослідження встановлено, що *папір, який використано на друк журналу з вересня 2015 року по серпень 2018 року, має інші технічні характеристики – меншу щільність (60 г/м.кв (внутрішній блок), 170 г/м.кв (обкладинка)) ніж папір, який використано на друк журналу до липня 2015 року включно (80 г/м.кв (внутрішній блок) та 200 г/м.кв (на обкладинку))*.



Окрім цього, папір, на якому виготовлені різні номери журналу упродовж досліджуваного періоду, відрізняється при тому, що його технічні характеристики відповідно до договорів, замовлень до договорів про закупівлю послуг з друку були незмінними.

Наприклад, папір (внутрішній блок та обкладинка) журналу за липень-серпень 2017 року (ціна послуги за одиницю – 9,51 грн), який надрукований ТОВ «ЛАНДПРЕСС», тонший від паперу журналу за березень 2018 року (ціна послуги за одиницю – 8,19 грн). В той же час, цим товариством надруковано № 7-8 журналу за 2016 рік (ціна послуги за одиницю – 8,72 грн), де папір внутрішнього блоку є більш глянцеvim на відміну від паперу блоку журналу за березень 2018 року, також відповідно різний по товщині папір обкладинки цих журналів.

Також протягом вересня 2015 року – серпня 2018 року спостерігається тенденція зростання витрат ДП «ДУКЗ» через віднесення до складу інших операційних витрат скоригованої суми ПДВ у розмірі 421,85 тис. грн за податковими зобов'язаннями у відповідності до статті 199 Податкового кодексу України згідно з якою здійснюється перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, з урахуванням норм пунктів 199.2–199.4 статті 199 цього Кодексу.

Протягом періоду з 01.01.2016 по 01.09.2018 ДП «ДУКЗ» як замовником здійснено **4 закупівлі (відкриті торги)** на загальну суму **1 828,40 тис. грн**, які не відповідають річним планам на відповідні роки, та не оприлюднено зміни до цих планів, що є порушенням **частини першої статті 4 Закону № 922**, в частині здійснення закупівель не відповідно до річних планів та не оприлюднення змін до них на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження.

Крім того, протягом періоду з 01.01.2016 по 01.09.2018 ДП «ДУКЗ» як замовником не оприлюднено зміни до додатків до річних планів на відповідні періоди (2016, 2017 роки), що відносяться до **10 закупівель** на загальну суму **527,51 тис. грн**, очікувана вартість яких не перевищує суми, зазначені в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону № 922, що є порушенням **частини першої статті 4 Закону № 922**, в частині не оприлюднення змін до додатків до річних планів на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження, та **пункту 2 Наказу № 490**, в частині не внесення інформації до додатку до річного плану про закупівлі, очікувана вартість яких не перевищує сум, зазначених в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону.

Також аудитом встановлено, що ДП «ДУКЗ», у зв'язку із допущенням до оцінки одного учасника, не відмінило торги чим порушело **частину першу статті 31 Закону № 922**.

Слід зазначити, що в 2016 році перед складанням річної фінансової звітності Підприємством не було проведено обов'язкової суцільної інвентаризації, що є порушенням п. 1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 7 Наказу № 879.

В порушення п. 14 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 30.10.2014 № 1365/26142 інвентаризаційні описи, оформлені не відповідно до вимог, установлених Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за № 168/704 (із змінами), для первинних документів з урахуванням обов'язкових реквізитів та вимог, передбачених Положенням.

ДП «ДУКЗ» не здійснюється списання дебіторської заборгованості, яка не відповідає критерію визнання активом, що призвело до безпідставного завищення вартості активів та викривлення даних фінансової звітності за відповідні звітні періоди на загальну суму 51,38 тис. грн, чим порушено вимоги пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, абзац 1 пункту 3 розділу I НП(с)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 та пункт 11 П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237.

За наявності підстав щодо визнання зобов'язання, яке не підлягає погашенню, ДП «ДУКЗ» не списано кредиторську заборгованість на загальну суму 15,39 тис. грн, та не віднесено вказану суму до складу доходу, чим порушено пункт 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, пункт 5 П(с)БО 11 «Зобов'язання». Зазначене призвело до завищення в обліку кредиторської заборгованості на вказану суму.

Крім того, інвентаризаційною комісією ДП «ДУКЗ» внесено не підтвержені дані до акту інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами, чим не дотримано вимоги пункту 7.2 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 30.10.2014 за № 1365/26142, в частині достовірності підтвердження контрагентами сум заборгованостей за розрахунками з ДП «ДУКЗ» у 2017 році.

Оцінка системи внутрішнього контролю показала, що система внутрішнього контролю на Підприємстві є недостатньою для попередження всіх порушень та недоліків у діяльності Підприємства, а отже керівнику Підприємства необхідно здійснити дії щодо перебудови існуючої системи внутрішнього контролю, направлені на її зміцнення.

Враховуючи проведену в ході аудиту роботу, яка направлена на усунення вказаних порушень, система внутрішнього контролю Підприємства заслуговує на умовно-позитивну оцінку.

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

У ході проведення аудиту, встановлено недотримання вимог антикорупційного законодавства, що свідчить про те, що заходів, здійснюваних керівництвом ДП «ДУКЗд» щодо організації роботи з запобігання корупції на Підприємстві, недостатньо для їх вчасного попередження.

Загалом, аудиторський висновок є умовно-позитивним, враховуючи не суттєвість впливу виявлених в ході дослідження порушень на діяльність Підприємства в цілому.

Начальник Відділу внутрішнього аудиту Держаудитслужби

О.І. Чугунов

«Ознайомлений»

Директор державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення»

із зауваженнями

С.М. Лук'янюк

«25» травня 2018 року

**Результати аналізу фінансової звітності за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують загальну оцінку ефективності управління Підприємством:**

- *коефіцієнт рентабельності активів*, у 2015-2017 роках мав значення менше 1. Вказане значення даного коефіцієнта протягом зазначеного періоду свідчить про не ефективне використання активів Підприємства та спад його економічного розвитку;
- *коефіцієнт зносу основних засобів* протягом 2015-2017 років (при оптимальному нормативі зменшення показника) становив 0,1, що свідчить про недостатню інвестиційну політику Підприємства, яка б дозволила оновити матеріальну-технічну базу;
- *коефіцієнт рентабельності власного капіталу*, який характеризує частку чистого прибутку у власному капіталі, протягом 2015-2017 років мав від'ємне значення. Оскільки значення коефіцієнту не входить до оптимальних меж, то можна зробити висновок про низьку інвестиційну привабливість Підприємства;
- *коефіцієнт рентабельності діяльності* визначає співвідношення чистого прибутку Підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг). Протягом 2015-2017 років рентабельність діяльності Підприємства була меншою 0. Можна стверджувати про не ефективне ведення господарської діяльності керівництвом Підприємства протягом зазначеного періоду;
- *коефіцієнт фінансової стійкості* характеризує співвідношення власних та позикових коштів. У період 2015-2017 років показник складав 14,1; 16,8; 14,3 відповідно.

## Оцінка ефективності фінансово-господарської діяльності

Аналізом показників виконання фінансового плану Підприємства та звіту про виконання фінансового плану за 2015 рік встановлено, що ДП «ДУКЗ» передбачалося отримання чистого доходу в сумі 9 167,0 тис. грн., фактично чистий дохід склав 5 307,0 тис. грн., тобто фінансовий план виконано на 57,9%.

При запланованому чистому прибутку Підприємства у 1 122,0 тис. грн., за результатами діяльності у 2015 Підприємством отримано збиток на загальну суму 607,0 тис. гривень. Фінансовий план не виконано.

Відповідно до показників фінансового плану Підприємства та звіту про виконання фінансового плану у 2016 році передбачалося отримання чистого доходу в сумі 9 492,0 тис. грн., фактично чистий дохід склав 3 349,0 тис. грн., тобто фінансовий план виконано на 35,3%.

За результатами 2016 року чистий збиток Підприємства склав 256,0 тис. грн., при запланованому чистому прибутку у розмірі 135,0 тис. гривень. Фінансовий план не виконано.

У 2017 році ДП «ДУКЗ» передбачалося отримання чистого доходу в сумі 4 175,0 тис. грн., фактично чистий дохід склав 3 426,4 тис. грн., тобто фінансовий план виконано на 82,1%. Чистий збиток Підприємства у 2017 році склав 508,6 тис. грн., при запланованому чистому прибутку у розмірі 24,0 тис. гривень.

Основні показники фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2015 –2017 роки наведено у таблиці № 1.

*Таблиця № 1*

Показники фінансового плану	2015			2016			2017		
	План (тис.грн.)	Факт (тис.грн.)	Виконання %	План (тис.грн.)	Факт (тис.грн.)	Виконання %	План (тис.грн.)	Факт (тис.грн.)	Виконання %
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	9167	5307	57,9%	9492	3349	35,3%	4175	3426,4	82,1%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	4980	3741	75,1%	5821	1569	27%	2124	1312	61,8%
Адміністративні витрати	2207	1915	86,8 %	2409	1977	82,1%	2003	2600	129,8 %
Усього доходів	9326	5463	58,6%	9505	3592	37,8%	4328	3745	86,5%
Усього витрат	8204	6070	74 %	9370	3848	41,1%	4304	4253,6	98,8%
Чистий прибуток (збиток)	1122	(607)	- 54,1	135	(256)	-189,6	24	(508,6)	-2119,2

Аналізом фінансових звітів встановлено, що загальна вартість активів ДП «ДУКЗ» станом на 01.01.2016 складала 5 818,3 тис. грн., протягом 2016 року збільшилася та станом на 01.01.2017 склала 5 886,0 тис. грн., станом на 01.01.2018 вартість активів склала 6 240,9 тис. гривень. Станом на 01.07.2018 вартість активів складала 6 205,5 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 01.01.2016 складала 218,5 тис. гривень. Протягом 2016 року дебіторська заборгованість зменшилась та станом на 01.01.2017 склала 112,9 тис. гривень. У 2017 році заборгованість зменшилась та на 01.01.2018 році становила 101,6 тис. гривень. За результатами діяльності протягом 2018 року дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги зменшилась та станом на 30.06.2018 склала 101,1 тис. гривень.

**Рекомендації щодо усунення та недопущення в подальшому порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного планового аудиту відповідності та фінансового аудиту діяльності підприємства "Державне управління комплексного забезпечення" за період з 01 вересня 2015 по 01 вересня 2018 року**

№ з/п	Питання внутрішнього аудиту	Висновок	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого в ході аудиту, та недопущення його в подальшому	Очікуваний результат від впровадження підприємством рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Посадка працівників підприємства згідно з штатним розписом, відповідальних за впровадження рекомендацій (або особи, які тимчасово виконують функціональні обов'язки за цими посадами)	Терміни виконання рекомендацій/Герцін звітування до Держаудитслужби про виконання рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7
1	<p>Недоліки при формуванні та визначенні доходів від усіх видів діяльності можливо призводять до неоновоти відображення та зникнення в обліку доходів</p>	<p>1.1. У зв'язку з неналежним контролем з боку головного бухгалтера Підприємства Ліфянової О. А. та в порушення пункту 17 П(С)БО № 14 «Оренда» та абзаци 1 розділу «Рахунок 71 «Інший операційний дохід» Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, не забезпечено правильне відображення доходів від оренди плати на рахунках бухгалтерського обліку.</p>	<p>Дотримуватися вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 щодо відображення доходів від оренди на рахунок 713 «Дохід від операційної оренди активів», на якому узагальнюється інформація про доходи від оренди (крім фінансової) майна, якщо ця діяльність не є предметом (метою) створення підприємства, замість обліку доходів від орендних операцій по рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг», на якому повинен обліковуватися дохід від орендних платежів за оренду об'єктів інвестиційної нерухомості. Зайняти коригування в бухгалтерському обліку щодо відображення доходів від оренди по рахунку бухгалтерського обліку 713 «Дохід від операційної оренди активів», а не по рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».</p>	<p>Дотримання Підприємством вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 у частині обліку на позабалансовому рахунку 023 «Матеріальні цінності» на відповідальному зберіганні, який призначено для обліку цінностей, які тимчасово знаходяться на підприємстві та не є його власністю. Облік таких цінностей вести за цінами, що передбачені в договорах, приймально-передавальних актах тощо. Усі товарно-матеріальні цінності, що обліковуються на цьому рахунку, інвентаризувати в порядку і строки, передбачені для власних цінностей. Аналітичний облік товарно-матеріальних цінностей, прийнятих на відповідальне зберігання, вести по підприємствах-власникам, за видами, сортами та місцями зберігання окремо від власних.</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>
		<p>1.2. У зв'язку з неналежним контролем з боку головного бухгалтера Підприємства Ліфянової О. А. та в порушення абзаци 2 розділу «Клас 0. Позабалансові рахунки» Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, не забезпечено відображення на позабалансовому рахунку товарно-матеріальних цінностей на відповідальному зберіганні та відповідно в порушення пункту 6 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань (затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879) не проведено інвентаризацію таких цінностей на Підприємстві.</p>	<p>Дотримуватися вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 у частині обліку на позабалансовому рахунку 023 «Матеріальні цінності» на відповідальному зберіганні, який призначено для обліку цінностей, які тимчасово знаходяться на підприємстві та не є його власністю. Облік таких цінностей вести за цінами, що передбачені в договорах, приймально-передавальних актах тощо. Усі товарно-матеріальні цінності, що обліковуються на цьому рахунку, інвентаризувати в порядку і строки, передбачені для власних цінностей. Аналітичний облік товарно-матеріальних цінностей, прийнятих на відповідальне зберігання, вести по підприємствах-власникам, за видами, сортами та місцями зберігання окремо від власних.</p>	<p>Дотримання Підприємством вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 у частині обліку на позабалансовому рахунку 023 «Матеріальні цінності» на відповідальному зберіганні. Ведення Підприємством аналітичного обліку ТМЦ, прийнятих на відповідальне зберігання, по підприємствах-власникам, за видами, сортами, та місцями зберігання окремо від власних.</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>

148

<p>2</p> <p>Можливі недоліки при управлінні витратами Підприємства спричиняють їх несобрунтоване завищення</p>	<p>2.1 В Штатному розписі 2014 року (якій: протягом періоду з 01.09.2015 по 19.01.2016) та Штатному розписі 2016 року (якій діяв протягом періоду з 06.04.2016 по 02.05.2017) передбачено назви посад, які не відповідають професійним назвам робіт, зазначеним у Національному класифікаторі України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженому наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року №327.</p> <p>2.2 Внаслідок не належного виконання своїх посадових обов'язків колишнім головним бухгалтером Бондаренко Н.О., колишнім директором Павлуценком В.В. в порушення пункту 3.1.2 контракту від 20.11.2015 № 61 зайво нараховано та виплачено Павлуценку В.В. місячну премію в розмірі 2,75 тис. грн та сплачено єдиного соціального внеску на суму 0,61 тис. грн.</p> <p>2.3 В порушення пункту 15 постановки Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 04 грудня 1981 року № 1145 Підприємством зайво понесено витрат на заробітну плату за період з 17.10.2017 по 18.01.2018 на загальну суму 7,84 тис. грн та сплачено єдиного соціального внеску на суму 1,72 тис. грн.</p> <p>2.4 У зв'язку з неналежним контролем з боку колишнього головного бухгалтера Бондаренко Н.О. в грудні 2016 року зайво нараховано та виплачено заробітної плати, та як наслідок попесення зайвих витрат Підприємством на суму 0,43 тис. грн та на сплату єдиного соціального внеску в сумі 0,09 тис. гривень, чим порушено пункт 1 статті 3 та пункти 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Порушення усунуто в ході проведення аудиту.</p>	<p>В подальшому забезпечити складання та затвердження Штатних розписів з урахуванням вимог Національного класифікатора України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327</p> <p>Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування зайво сплачених сум шляхом проведення претензійно-позовної роботи по відношенню до винних осіб. Вподальшому при нарахуванні премій керівнику, дотримуватися умов матеріального забезпечення керівника, визначених укладеним контрактом, а також погоджувати відповідні виплати з Державною аудиторською службою України.</p>	<p>Відсутні випадків внесения посад до трудових книжок не у відповідності до Національного класифікатора України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327</p> <p>Дотримання умов укладеного контракту. Відсутність випадків зайвого нарахування премій на Підприємстві</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>
<p>Відсутні випадків внесения посад до трудових книжок не у відповідності до Національного класифікатора України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування зайво сплачених сум шляхом проведення претензійно-позовної роботи по відношенню до винних осіб. Вподальшому при нарахуванні премій керівнику, дотримуватися умов матеріального забезпечення керівника, визначених укладеним контрактом, а також погоджувати відповідні виплати з Державною аудиторською службою України.</p>	<p>Відсутність випадків зайвого нарахування заробітної плати на Підприємстві та дотримання законодавства, що регулює питання оплати праці</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>	
<p>Відсутні випадків внесения посад до трудових книжок не у відповідності до Національного класифікатора України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування зайво сплачених сум шляхом проведення претензійно-позовної роботи по відношенню до винних осіб. Вподальшому при нарахуванні премій керівнику, дотримуватися умов матеріального забезпечення керівника, визначених укладеним контрактом, а також погоджувати відповідні виплати з Державною аудиторською службою України.</p>	<p>Відсутність випадків зайвого нарахування заробітної плати на Підприємстві та дотримання законодавства, що регулює питання оплати праці</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>	
<p>Відсутні випадків внесения посад до трудових книжок не у відповідності до Національного класифікатора України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування зайво сплачених сум шляхом проведення претензійно-позовної роботи по відношенню до винних осіб. Вподальшому при нарахуванні премій керівнику, дотримуватися умов матеріального забезпечення керівника, визначених укладеним контрактом, а також погоджувати відповідні виплати з Державною аудиторською службою України.</p>	<p>Відсутність випадків зайвого нарахування заробітної плати на Підприємстві та дотримання законодавства, що регулює питання оплати праці</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>	
<p>Відсутні випадків внесения посад до трудових книжок не у відповідності до Національного класифікатора України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування зайво сплачених сум шляхом проведення претензійно-позовної роботи по відношенню до винних осіб. Вподальшому при нарахуванні премій керівнику, дотримуватися умов матеріального забезпечення керівника, визначених укладеним контрактом, а також погоджувати відповідні виплати з Державною аудиторською службою України.</p>	<p>Відсутність випадків зайвого нарахування заробітної плати на Підприємстві та дотримання законодавства, що регулює питання оплати праці</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>	
<p>Відсутні випадків внесения посад до трудових книжок не у відповідності до Національного класифікатора України ДК 003:2010 "Класифікатор професій", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 28 липня 2010 року № 327</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення відшкодування зайво сплачених сум шляхом проведення претензійно-позовної роботи по відношенню до винних осіб. Вподальшому при нарахуванні премій керівнику, дотримуватися умов матеріального забезпечення керівника, визначених укладеним контрактом, а також погоджувати відповідні виплати з Державною аудиторською службою України.</p>	<p>Відсутність випадків зайвого нарахування заробітної плати на Підприємстві та дотримання законодавства, що регулює питання оплати праці</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>	



<p>2.5. У зв'язку з несплатою контролю з колоніальних директорів Підприємства Павлушенка В.В., Підлісного І.П. та директора Лук'янюка С.М., за дотриманням показників фінансових планів на 2015-2017 роки, Підприємством понесено понаднормово витрати, на загальну суму 2127,0 тис. грн. чим порушено п.1 ст.75 Господарського кодексу України в частині невиконання фінансових планів та п.3 розділу IV Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкту господарювання державного сектору економіки, затвердженого Наказом Міністерством економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205.</p>	<p>В подальшому фінансові плани підприємства та звіти про їх виконання складати відповідно до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкту господарювання державного сектору економіки, затвердженого Наказом Міністерством економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 №205.</p>	<p>Викона Підприємством норм Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV в частині забезпечення положень щодо спрямування коштів протягом року відповідно до фінансового плану</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій.</p>
<p>2.6. Недотримуючись вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.15 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012 "Ресурсні елементні контрольні норми на ремонтно-будівельні роботи. Вказівки щодо застосування", затверджен, пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 "Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва", затвердженого наказом Міністерству від 27.08.2013 № 405 підрядник - ПП "БК Груп-7" завищив трудоінтраті робітників будівельників при визначенні вартості робіт із улаштування цементної вирівнювальної стяжки (кошторисна норма РН8-35-1), що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 6237,1 гривень.</p>	<p>Забезпечити відшкодування підрядником ПП "БК Груп-7" встановленого завищення вартості виконаних робіт/ дотримуватись вимог ДСТУ та ДБН при проведенні взаєморозрахунків із підрядними організаціями за виконані роботи.</p>	<p>Забобігання випадків завищення виконавцями ремонтно-будівельних робіт - підрядниками вартості виконаних робіт</p>	<p>керівник/ заступник керівника/ головний інженер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій До 01.12.2018 подати інформацію про результати проведеної роботи із наданням завершених копій підтверджуючих документів</p>
<p>2.7. Підрядник ТОВ "Портал-КЖ-Буд" в актах ф. № КБ-2в збільшив запропоновану виробником норму витрат "Праймер бітумний АкваМаст" майже на 400 відсотків - 173,5 літри на суму 4201,0 гривень.</p>	<p>Дотримуватись запропонованих заводськими виробниками будівельних матеріалів визначених технічними характеристиками норм витрат будівельних матеріалів.</p>	<p>Забобігання випадків збільшення виконавцями ремонтно-будівельних робіт - підрядниками запропонованих заводськими виробниками будівельних матеріалів визначених технічними характеристиками норм витрат будівельних матеріалів</p>	<p>керівник/ заступник керівника/ головний інженер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>2.8. Недотримання підрядником ТОВ "Портал-КЖ-Буд" вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.16 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012, пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-1-2:2013 призвело до завищення норми витрат матеріалу "Бітполь ЕПП 3.0 з посипкою" у кількості 2,3 м2 при розрахунку вартості робіт з улаштування І5 м приміщень (кошторисна норма РН 8-45-1), що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 105 гривень.</p>	<p>Забезпечити відшкодування підрядником ТОВ "Портал-КЖ-Буд" встановленого завищення вартості виконаних робіт/ дотримуватись вимог ДСТУ та ДБН при проведенні взаєморозрахунків із підрядними організаціями за виконані роботи.</p>	<p>Забобігання випадків завищення виконавцями ремонтно-будівельних робіт - підрядниками вартості виконаних робіт</p>	<p>керівник/ заступник керівника/ головний інженер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій До 01.12.2018 подати інформацію про результати проведеної роботи із наданням завершених копій підтверджуючих документів</p>

<p>2.9 Нелотримання підрядником "КАМІПНІОСБУД" вимог пунктів 1.1, 1.2, 3.16 ДСТУ-Н Б Д.2.4-21:2012, пункту 5.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 614,75 грн [(194,14 м/л * 168,22 м/л) * 19,03 грн * ПДВ 20%].</p>	<p>Забезпечити відшкодування підрядником ТОВ "КАМІПНІОСБУД" встановленого завищення вартості виконаних робіт/дотримуватись вимог ДСТУ та ДБН при проведенні взаєморозрахунків із підрядними організаціями за виконані роботи.</p>	<p>Забобіг випадків завищення виконавчої вартості будівельних робіт - підрядниками виконаних робіт</p>	<p>керівник/заступник керівника/головний інженер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій До 01.12.2018 подати інформацію про результати проведеної роботи із наданням завершених копій підтверджуючих документів</p>
<p>2.10 Документи із зазначенням узгодженням фактично використаних будівельних матеріалів із розрахунками норм витрат матеріальних ресурсів, наведеними в ресурсних елементних кошторисних нормах ДСТУ та ДБН для аудиту ДП "ДУКЗ" не надані. Зазначене унеможливило дослідити питання обсягів використання ДП "ДУКЗ" та правильності списання будівельних матеріалів на проведення ремонтних робіт господарським способом.</p>	<p>Дотримуватись визначених вимогами ДСТУ та ДБН норм витрат при списанні будівельних матеріалів, використаних на проведення ремонтних робіт господарським способом/при списанні будівельних матеріалів, виробів і конструкцій на виконані господарським способом роботи із зазначенням норм витрат використаних матеріалів, виробів і конструкцій, узгоджених із нормами витрат матеріальних ресурсів, наведеними в ресурсних елементних кошторисних нормах ДСТУ та ДБН.</p>	<p>Зарядження складання відповідних документів забезпечити списання будівельних матеріалів, виробів і конструкцій на проведення ремонтних робіт господарським способом у відповідності до вимог ДСТУ та ДБН</p>	<p>керівник/заступник керівника/головний інженер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>2.11 На фоні зменшення виробничої собівартості продукції відбувається значне зменшення тиражу журналу з одночасним зростанням інших витрат видавництва. При цьому доходи з вказаного виду діяльності не покривають у повному обсязі витрати видавництва.</p>	<p>Вжити заходів для поєднаного збільшення тиражу та обсягів розповсюдження журналу "Фінансовий контроль".</p>	<p>Збільшення доходів від видавничої діяльності</p>	<p>керівник, головний редактор</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>2.12 Відсутність розрахунків (калькуляцій) вартості послуг (робіт), наданих (виконаних) поліграфічним підприємствами, інформації щодо виробничих матеріалів не дає можливості підприємству здійснювати своєчасний та якісний контроль за виконанням замовлень, у тому числі в частині використання матеріалів під час друку журналу "Фінансовий контроль", про що свідчать факти виготовлення журналу на різному папері, проте з однаковими характеристиками.</p>	<p>При формуванні документів з конкурсних торгів на закупівлю поліграфічних послуг та укладанні договорів передбачати надання учасниками розрахунку вартості послуг з друку, інформацію щодо виробників та постачальників матеріалів, якісні характеристики та вартості матеріалів (у тому числі паперу).</p>	<p>Підвищення якості матеріалів, на якому виготовлено журнал</p>	<p>керівник, головний редактор</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>

<p>2.13 Протягом вересня 2015 року – серпня року спостерігається тенденція зростання витрат ДП «ДУКЗ» через віднесення до складу інших операційних витрат скоригованої суми ПДВ у розмірі 421 848,35 грн за податковими зобов'язаннями у відповідності до статті 199 Податкового кодексу України згідно з якою здійснюється перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, з урахуванням норм пунктів 199.2–199.4 статті 199 цього Кодексу. Сума коригування ПДВ за податковими зобов'язаннями у сторону їх збільшення, відбулася через зростання вартості товарів/послуг в оподатковуваних операціях (доходи від оренди, надання складських послуг тощо), питомою вагою яких зростає у порівнянні з попередніми роками.</p>	<p>З метою зменшення інших операційних витрат за рахунок віднесення скоригованої суми ПДВ через зростання частки використання товарів/послуг в оподатковуваних операціях, необхідно збільшити виробництво продукції, що збільняється від оподаткування ПДВ відповідно до статті 197.1.25 Податкового кодексу України, зокрема пов'язаної з постачанням (перелігатою) періодичних видань друкованих засобів масової інформації та книжок, доставки таких періодичних видань друкованих засобів масової інформації на митній території України.</p>	<p>Недопущення в діяльності підприємства порушень та дотримання вимог законодавства</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p> <p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>2.14 ДП «ДУКЗ» протягом 2015 – 2018 років до податкових декларацій з плати за землю певірно внесено дані щодо площі земельних ділянок, ставки податку, нормативної грошової оцінки, що спричинило недостовірність розрахунку та сплати податку за землею протягом досліджуваного періоду.</p>	<p>З метою зощадження коштів ДП «ДУКЗ» та недопущення зростання його збитковості за рахунок понесених витрат зі сплати земельного податку, пропонуємо вжити заходів щодо максимального використання державного майна у господарській діяльності ДП «ДУКЗ», у тому числі шляхом надання в оренду чи користування нерухомого державного майна юридичним та фізичним особам, з обов'язковим відшкодуванням плати за землю.</p> <p>Визначитися з площею земельних ділянок по вул. Малинській, 4 та привести у відповідність до законодавства право користування земельними ділянками по вул. Малинській, 4, визначення нормативної грошової оцінки земельних ділянок на відповідні роки та ставки податку.</p> <p>Визначитися з ставкою земельного податку відповідно до вимог законодавства, зокрема пункту 5.3.3.14 Положення про плату за землю в місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 № 242/5629 зі змінами, внесеними рішенням Київської міської ради 1 сесії УІП сесійкання від 22.12.2015 № 57/57 щодо можливого застосування ДП «ДУКЗ» ставки податку у розмірі 0,01 % до нормативної грошової оцінки землі, як для державних підприємств, що здійснюють видання книг (клас 58.11 група 58.1 КВЕД ДК 009:2010), та тих які не підлягають приватизації відповідно до закону.</p>	<p>Недопущення в діяльності підприємства порушень та дотримання вимог законодавства</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p> <p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>

У разі доведення, що ДП «ДУКЗ» є державним підприємством, що здійснює видання книг (клас 58.11 група 58.1 КВЕД ДК 009:2010), та є таким, яке не підлягає приватизації, згідно з підпунктом 5.3.3.14 Положення № 242/5629 та (з урахуванням рішення Київської міської ради від 22.12.2015 р. № 57/57), у ДП «ДУКЗ» буде можливість здійснення нарахування земельного податку за ставкою 0,01 % від нормативної грошової оцінки землі, а також можливість здійснення за цією ставкою перерахунку земельного податку з 2016 року, що безпосередньо вплине на зменшення витрат підприємства та покращення його фінансового результату.

Здійснити перерахунок податку за землею по вул. Малинській, 4 за 2015 - 2018 роки відповідно до вимог законодавства, після визначення площі земельних ділянок, якими користується ДП «ДУКЗ», нормативної грошової оцінки землі та ставки податку на землю.

Звернутися до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, як органу управління ДП «УкрНДНП «МАСМА», щодо надання ним розпорядження на передачу об'єктів нерухомого майна (яке не було у повному обсязі передано відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 17.02.2010 № 285-р, та мереж, що розташовані по вул. Малинській, з балансу ДП «УкрНДНП «МАСМА» на баланс ДП «ДУКЗ» з метою забезпечення належного оформлення права володіння нерухомим майном, та права постійного користування земельними ділянками.

Урегулювати в правовому полі питання щодо статусу ДП «ДУКЗ» як платника податку за землею, з часу зарахування на його баланс чотирьох об'єктів нерухомого майна по вул. Малинській, 4 (2011 та 2013 роки), з урахуванням вимог частини першої статті 206 Земельного кодексу України, пункту 5.4. Положення № 242/5629 та роз'яснень, наданих у Додатку 2 до наказу Міністерства фінансів України від 30.07.2018 № 602 «Про затвердження узагальнюючих податкових консультацій з деяких питань оподаткування платою за землею».

Після визначення статусу ДП «ДУКЗ» як платника податку за землею, здійснити відповідні коригування щодо нарахування та сплати податку за землею.

<p>2.15 Через відображення ДП «ДУКЗ» протягом грудня 2011 року – серпня 2018 року на рахунок бухгалтерського обліку 281 «Товари» у складі товарів необоротних активів, що відповідають до вимог законодавства не відповідають критерію товару, та які не передбачені для реалізації, а також через відсутність в обліковій політиці ДП «ДУКЗ» вартісного критерію щодо віднесення активів до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, зазначено протягом грудня 2011 року – серпня 2018 року вартість активів та валюту балансу, занижено витрати у розмірі амортизації таких об'єктів та, відповідно, завищено фінансовий результат у попередніх роках на суми не нарахованої у відповідних звітних періодах амортизації.</p>	<p>З метою правильності визначення вартості активів і валюти балансу, а також витрат ДП «ДУКЗ», пов'язаних з придбанням товарно-матеріальних цінностей, привести у відповідність до вимог законодавства ведення бухгалтерського обліку при віднесенні товарно-матеріальних цінностей до складу запасів (зокрема, товарів), основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, малоцінних необоротних матеріальних активів, правильності нарахування амортизації на основні засоби не виробничого призначення і малоцінні необоротні матеріальні активи.</p> <p>Внести зміни до Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, затвердженого наказом ДП «ДУКЗ» від 22.02.2011, з урахування вимог розділу II Наказу № 1213 та розділу 2.1 Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635, у частині:</p>	<p>визначення у розпорядчому документі про облікову політику вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів; підходи до переоцінки необоротних активів;</p>	<p>визначення у розпорядчому документі методу нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів відповідно до пункту 27 П(С)БО 7; або у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків – у місяці їх вилучення з активів (опищення з балансу) невідповідності критеріям визнання активом; або в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості та подальшого його обліку у кількісному</p>	<p>Привести у відповідність до вимог законодавства активи з віднесенням їх за вартісним критерієм до складу основних засобів або малоцінних необоротних матеріальних активів з урахуванням змін, внесених до облікової політики ДП «ДУКЗ», здійснити нарахування амортизації за період з часу введення в експлуатацію цих активів та здійснити відповідні коригування на рахунок бухгалтерського обліку та фінансовій звітності.</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>
---	---	--	---	--	--	-------------------------------------

<p>2.16 Протягом 2016 року – серпня 2018 року – рахунок бухгалтерського обліку 35 «Поточні фінансові інвестиції» обліковувався тимчасово вилучени грошові кошти, розміщені на депозитних рахунках в банку (у 2016 році – 9 800 тис. грн, у 2017 році – 14 120 тис. грн, січень - серпень 2018 року – 8 480 тис. грн), що призвело до порушення вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291. При цьому, у фінансовій звітності ДП «ДУКЗ» форми 1-М «Баланс» за 2016 рік – 1 півріччя 2018 року, розміщені грошові кошти на депозитних рахунках, як фінансові інвестиції не відображені, а правильно відображені у складі грошових коштів.</p>	<p>Дотримуватися вимог законодавства у частині ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, у тому числі щодо обліку грошових коштів, розміщених на депозитних рахунках у банківських установах. Здійснити коригування в бухгалтерському обліку щодо відображення грошових коштів, розміщених на банківських депозитних рахунках, по рахунку бухгалтерського обліку 31 «Рахунки в банках», а не по рахунку 35 «Поточні фінансові інвестиції».</p>	<p>Недопущення порушень та дотримання вимог законодавства</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>2.17 Протягом періоду з 01.01.2016 по 01.09.2018 ДП «ДУКЗ» як замовником здійснено 4 закупівлі (відрігті торгів) на загальну суму 1 828 400,00 грн, які не відповідають річним планам на відповідні роки (2016, 2017, 2018 роки), та не оприлюднено зміни до цих планів, що є порушенням частини першої статті 4 Закону № 922, в частині здійснення закупівель не відповідно до річних планів та не оприлюднення змін до них на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження.</p> <p>Крім того, протягом періоду з 01.01.2016 по 01.09.2018 ДП «ДУКЗ» як замовником не оприлюднено зміни до додатків до річних планів на відповідні періоди (2016, 2017 роки), що відносяться до 10 закупівель на загальну суму 527 506,60 грн, очікувана вартість яких не перевищує суми, зазначені в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону № 922, що є порушенням частини першої статті 4 Закону № 922, в частині не оприлюднення змін до додатків до річних планів на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель протягом п'яти днів з дня їх затвердження, та пункту 2 Наказу № 490, в частині не внесення інформації до додатку до річного плану про закупівлі, очікувана вартість яких не перевищує сум, зазначених в абзацах другому і третьому частини першої статті 2 Закону.</p>	<p>Тендерному комітету: затвердити відповідні зміни до річних планів закупівель на 2016, 2017, 2018 роки. Голові та секретарю тендерного комітету: забезпечити оприлюднення змін до річного плану закупівлі на 2018 рік на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель.</p> <p>тендерному комітету: в подальшому при здійсненні публічних закупівель, дотримуватись їх відповідності річному плану закупівель.</p>	<p>Відсутність випадків недотримання Пліприсельством ЗУ "Про публічні закупівлі"</p>	<p>керівник, голова тендерного комітету</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>

<p>2.18 Згідно з реєстром пропозицій для учасників подано 2 пропозиції учасників: 1. ООО «НВП Полиграфсервіс», первинна пропозиція: 214500,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 178750,00 грн з ПДВ; 2. ТОВ «Ландрес», первинна пропозиція: 212000,00 грн з ПДВ, остаточна пропозиція: 191900,00 грн з ПДВ. Відповідно до протоколу розкриття пропозицій пропозицію ООО «НВП Полиграфсервіс» з остаточною ціною 178750,00 грн з ПДВ відхилено на підставі листа-відмови від 19.08.2016 № 10-2308. Переможцем торгів визначено ТОВ «Ландрес» з остаточною ціною 191900,00 грн з ПДВ. Проте, частинною першою статті 31 Закону № 922 передбачено, що замовник відміняє торги в разі: допущення до оцінки менше двох тендерних пропозицій, а в разі здійснення закупівлі за рамковими угодами з кількома учасниками - менше трьох пропозицій. Враховуючи той факт, що при відхиленні пропозиції учасника ООО «НВП Полиграфсервіс», до оцінки допущено одного учасника ТОВ «Ландрес».</p>	<p>Тендерному комітету: в подальшому при здійсненні публічних закупівель дотримуватись вимог Закону №922.</p>	<p>Відсутні випадків недотримання Підприємством ЗУ "Про публічні закупівлі"</p>	<p>керівник, голова тендерного комітету</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>3.1 В порушення вимог п.1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п.4, п.7 Розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, особами наділених правом першого підпису на Підприємстві, не забезпечено проведення річної інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності за 2016 рік.</p>	<p>Своєчасно та якісно проводити обов'язкові річні інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності, а також у разі зміни матеріально відповідальних осіб та керівництва Підприємства.</p>	<p>Відсутність випадків нестач та крадіжок державного майна. Наявність належного контролю за збереженням та ефективним використанням державного майна</p>	<p>керівник</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>3</p>	<p>Не належний контроль за збереженням державного майна можливо призводить до викривлення інформації про фактичний стан та вартість активів</p>			

<p>підприємства</p>	<p>3.2. В порушення п. 14 Положення інвентаризацію активів та зобов'язань затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 30.10.2014 № 1365/26142 інвентаризаційні описи, оформлені з порушенням до вимог, установлених Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за № 168/704 (із змінами), для первинних документів з урахуванням обов'язкових реквізитів та вимог, передбачених Положенням.</p>	<p>Забезпечити складання інвентаризаційних описів у відповідності до вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року № 88, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 05 червня 1995 року за № 168/704 (із змінами), для первинних документів з урахуванням обов'язкових реквізитів та вимог, передбачених Положенням.</p>	<p>Відсутні випадків складання бухгалтерських документів не встановлених форм та відсутність випадків недотримання законодавства</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>4</p>	<p><b>Недостатність прегензійно-позовної роботи призводять до погіршення фінансового стану та позбавляє можливості отримання додаткових вигод</b></p>	<p>4.1. Непалежний контроль з боку колишнього головного бухгалтера Підприємства та наявність в обліку Підприємства простроченої дебіторської заборгованості на загальну суму 51 377,80 грн призвело до порушення вимоги пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, абзацу 1 пункту 3 розділу І НП(с)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 та пункту 11 П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 №237.</p>	<p>Проводити своєчасний контроль щодо термінів утворення дебіторської та кредиторської заборгованостей за розрахунками з контрагентами.</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 липня та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій До 01.12.2018 подати інформацію про результати проведеної роботи із наданням завершених копій підтверджуючих документів</p>
<p>Як наслідок, Підприємством бездіявно завищено вартість активів та викривлено дані фінансової звітності за відповідні звітні періоди на загальну суму 51 377,80 грн. Поряд з цим, не списано кредиторську заборгованість на загальну суму 15 391,75 грн по 102-х контрагентах, наведених у реєстрі кредиторської заборгованості, та не віднесено вказану суму до складу доходу, чим порушено пункт 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, пункт 5 П(с)БО 11 «Зобов'язання». Зазначене призвело до завищення в обліку кредиторської заборгованості на вказану суму.</p>					



<p>4.2 Ненадлежащий контроль з боку дирекції Підприємства та ненадлежащее виконання своїх посадових обов'язків колишнім та теперішнім головним бухгалтером Підприємства призвело до порушення вимог пункту 14 Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, затвердженого наказом ДП «ДУКЗ» від 22.02.2011 № 4, дію якого продовжено на 2018 рік наказом ДП «ДУКЗ» від 29.12.2017 № 146 в частині не здійснення відрахувань до резерву сумнівних боргів.</p>	<p>Переглянути облікову політику ДП «ДУКЗ» та внести зміни до неї в частині відсутності обов'язковості встановлення величини резерву сумнівних боргів на рівні 5 відсотків дебіторської заборгованості враховуючи, що для суб'єктів малого підприємництва законодавством встановлено виняток щодо можливості не створювати резерв сумнівних боргів, а визначати відповідні витрати у період їх фактичного понесення.</p>	<p>Відсутність випадків порушення Підприємством вимог облікової політики.</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 лютого та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій До 01.12.2018 подати інформацію про результати проведеної роботи із наданням заверених копій підтверджуючих документів</p>
<p>4.3 Інвентаризаційною комісією ДП «ДУКЗ» внесено не достовірні дані до акту інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами, чим не дотримано вимоги пункту 7.2 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 30.10.2014 за № 1365/26142, в частині достовірності підтвердження контрагентами сум заборгованостей за розрахунками з ДП «ДУКЗ» у 2017 році.</p>	<p>Перед проведенням щорічної інвентаризації підписувати акти звірок щодо підтвердження статусу розрахунків з усіма контрагентами, по яким в бухгалтерському обліку ДП «ДУКЗ» обліковується заборгованість.</p>	<p>Достовірне відображення даних бухгалтерського обліку в матеріалах інвентаризації.</p>	<p>керівник, головний бухгалтер</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 лютого та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій</p>
<p>5.1 Ненадлежащее исполнение своих посадовых обязанностей должностными лицами привело до неадекватности Положения про облікову політику Підприємства вимогам 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, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.</p>	<p>Привести Положення про облікову політику Підприємства у відповідність до Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 з урахуванням вимог Податкового кодексу України.</p>	<p>Відсутність порушень ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві</p>	<p>керівник, головний бухгалтер, юрист</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 лютого та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій До 01.12.2018 подати інформацію щодо виконання рекомендацій із наданням належним чином заверених копій підтверджуючих документів</p>
<p>5.2 Недоліки системи внутрішнього контролю призвели до не забезпечення керівництвом Підприємства в повній мірі запобігання виникнення аналогічних порушень виявлених за результатами попереднього аудиту та допущення</p>	<p>У разі проведення на Підприємстві внутрішнього аудиту чи зовнішнього контрольного заходу призначати відповідальну особу, що відповідатиме за своєчасність усунення порушень.</p>	<p>Відсутність випадків не усунення порушень та запобігання нових виникнення</p>	<p>керівник</p>	<p>За необхідністю (у разі проведення заходу) Двічі на рік (до 1 лютого та до 31 грудня) звітувати до Держаудитслужби про проведення контрольних заходів</p>

5 Ненадлежащая организация внутреннего контроля не позволяет своевременно выявлять все недостатки в деятельности предприятия

<p>6</p> <p>Невласна організація роботи із запобігання і виявлення корупції на Підприємстві</p>	<p>6.1 За результатами аудиту встановлено:</p> <p>1) Невідповідність Положення про уповноважену особу з питань запобігання корупції та виявлення корупції, затверджене наказом Підприємства від 21.03.2017 № 34 «Про уповноважену особу з питань запобігання та виявлення корупції» пунктам Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 № 706 «Питання запобігання та виявлення корупції».</p> <p>2) Порушення вимог частини другої статті 49 Закону України «Про запобігання корупції» та пункту 6 Типового положення про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 № 706 «Питання запобігання та виявлення корупції» щодо непровадження перевірки факту подання суб'єктами декларації особи, які працюють (працювали) на Підприємстві декларанти особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, та повідомлення Національного агентства про випадки неподання таких декларацій.</p> <p>3) Факти, які можуть свідчити про порушення вимог статті 45 Закону України «Про запобігання корупції» та про можливе вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією 12 суб'єктами</p>	<p>Директору Державного підприємства «Державне управління комплексного забезпечення»:</p> <p>1) у місячний термін вжити заходів щодо покращення статусу організації роботи із запобігання та виявлення корупції.</p> <p>2) провасти перевірку можливого порушення вимог статті 45 Закону України «Про запобігання корупції» 12 суб'єктами декларації.</p> <p>3) за результатами перевірки порушення вимог статті 45 Закону України «Про запобігання корупції» вжити невідкладних та вичерпних заходів щодо повідомлення спеціально уповноважених суб'єктів у сфері протидії корупції та притягнення до відповідальності винних осіб.</p>	<p>Поср: і стану роботи щодо запобігання та виявлення корупції, а також розроблення та обґрунтованими для необхідними та обґрунтованими для недоведення виникнення проваів корупції</p> <p>керівник</p>	<p>Постійно/Двічі на рік (до 1 лютого та до 31 грудня) зитувати до Держаудитслужби про стан виконання рекомендацій До 01.12.2018 подати інформацію про результати проведеної роботи із наданням завершених копій підтверджувачих документів</p>
---	--	--	---	---



**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.).

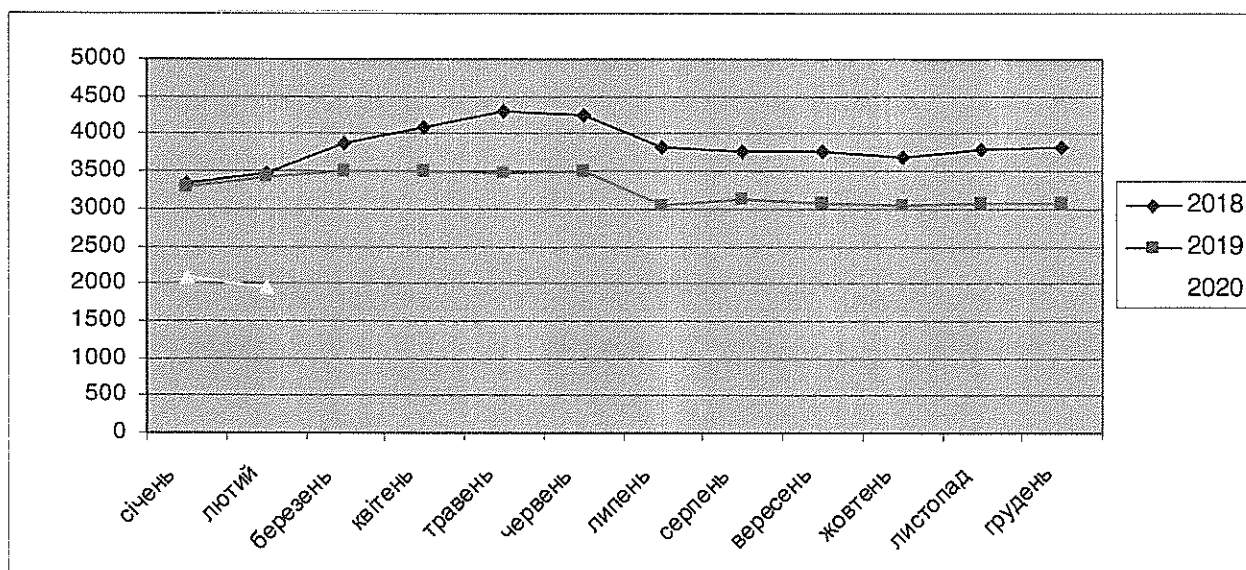
Вищезазначене свідчить про порушення Підприємством вимоги п. 1 ст. 75 Господарського кодексу України, п. 3 розділу IV додатку 2 до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного 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**

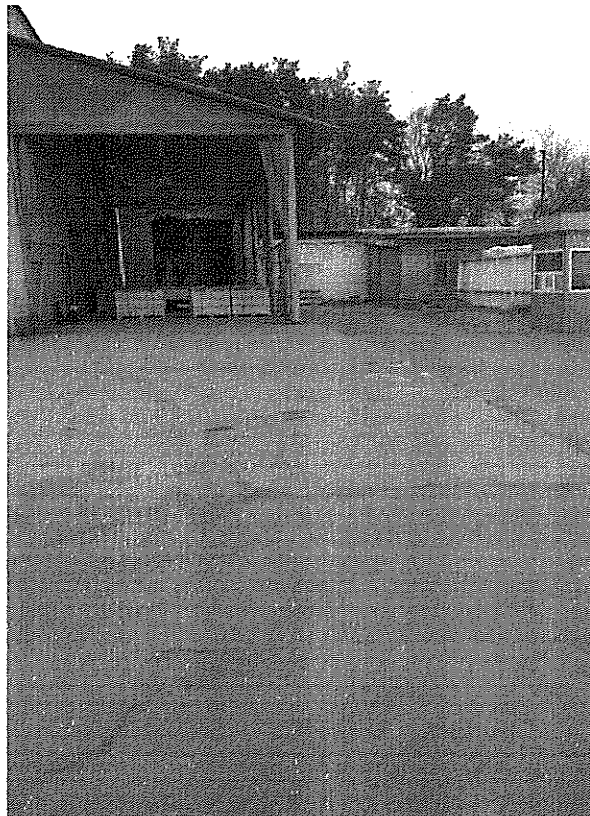
Перевіркою обліку будинку і споруд встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку за ДП «ДУКЗ» рахується 4 будівлі на загальну суму 5 762,0 тис. грн за адресами: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний, 01-4, вул. Малинська, 4-е, 4-є, 4-ж, які були передані згідно даних актів приймання-передачі 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 3. Відкрита площадка біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**



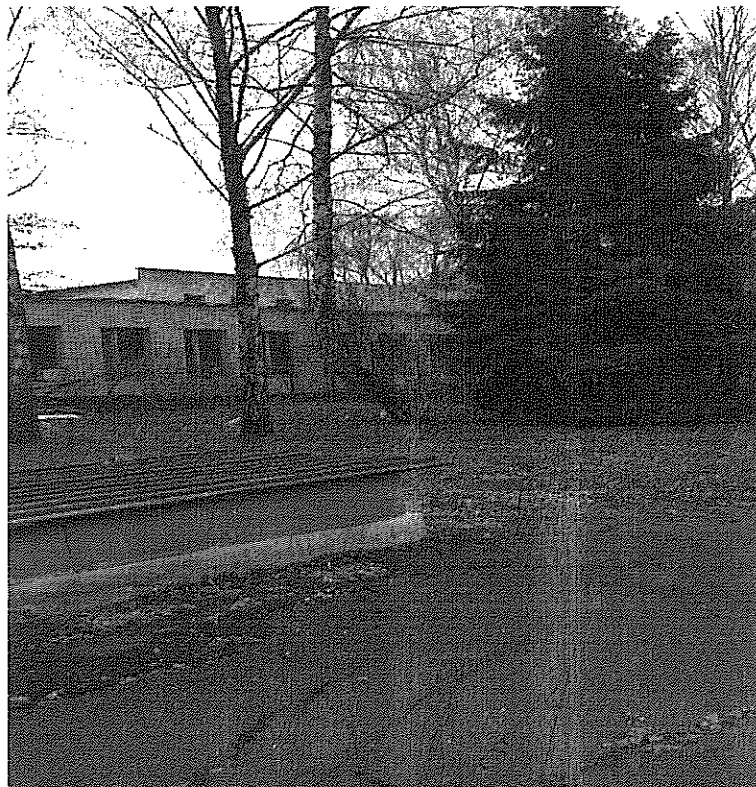
**Фото 4. Прохідна біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4**

- 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;

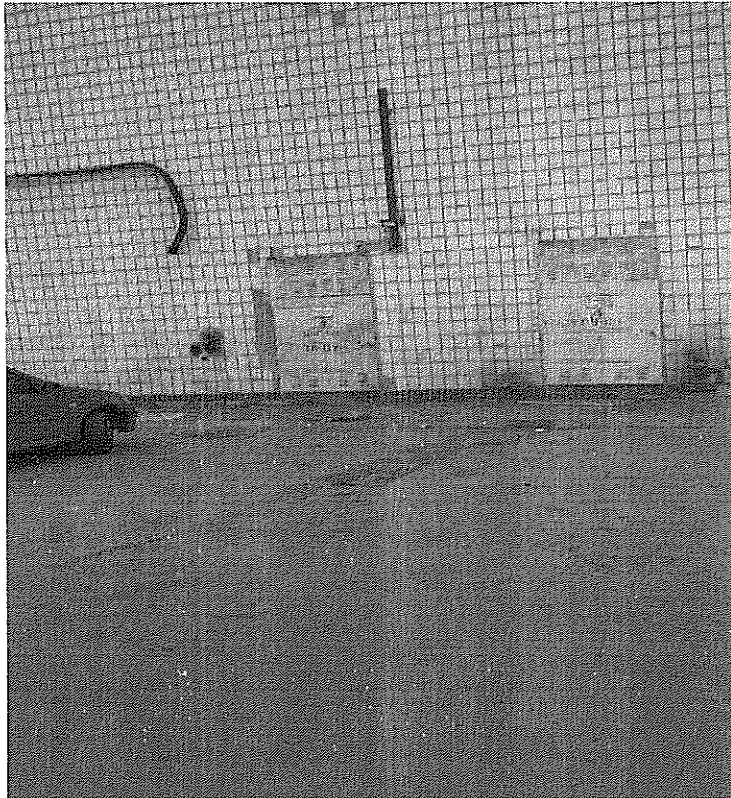


*Фото 5. Прохідна до будівель за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-е, 4-є, 4-ж*



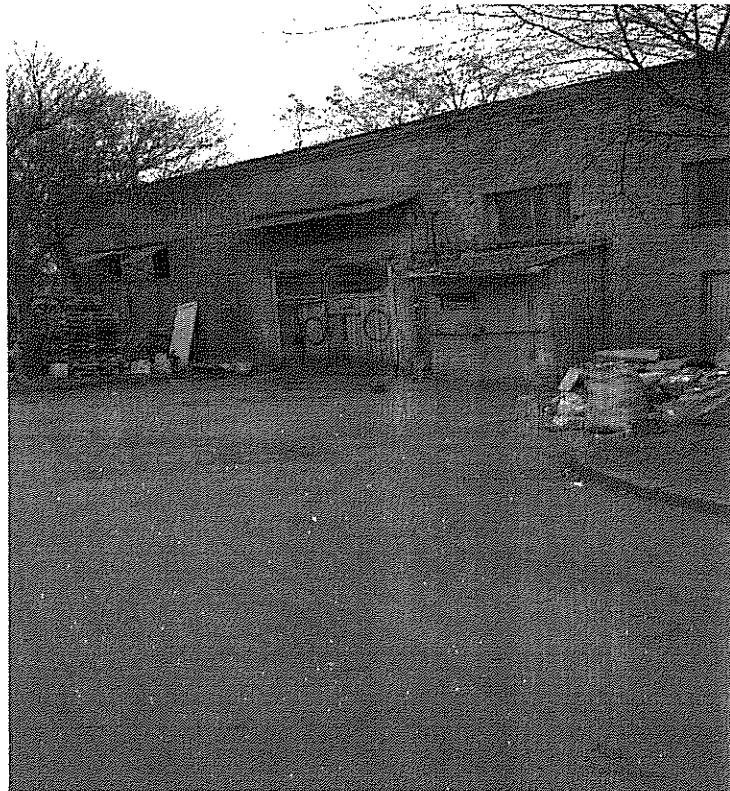
*Фото 6. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-е (фасад)*



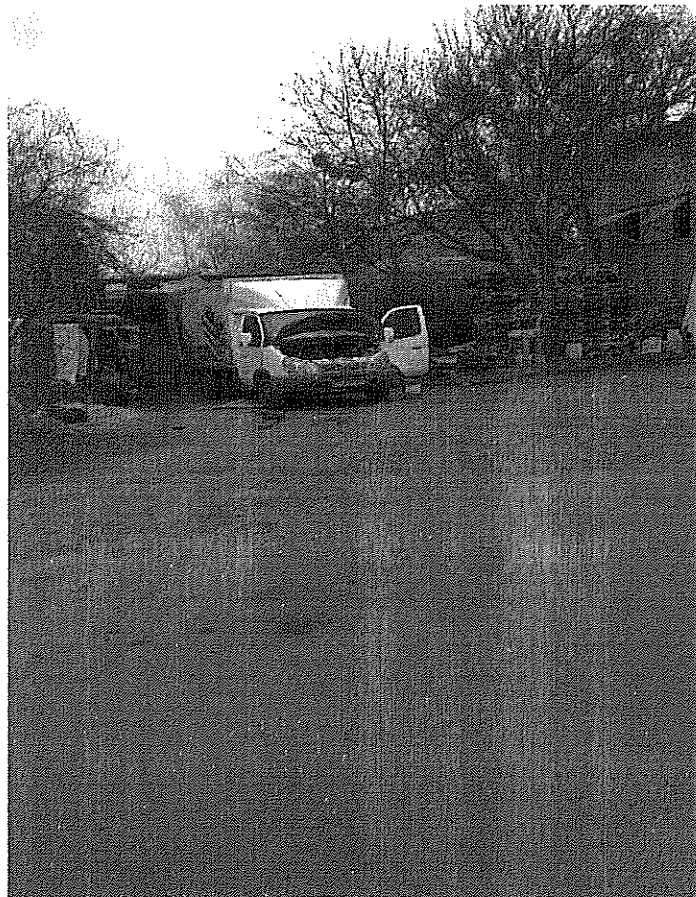


**Фото 7. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-е (тильна сторона)**

- 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;

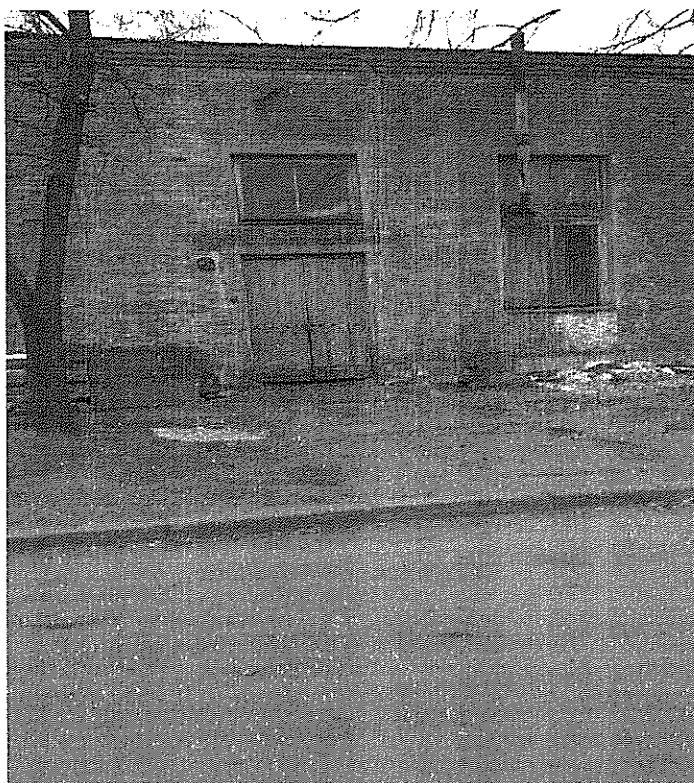


*Фото 8. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-є*



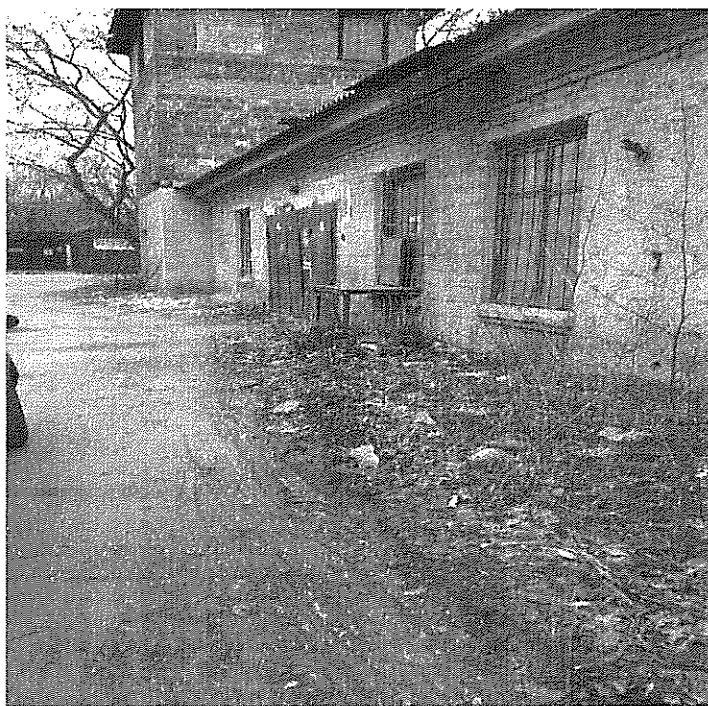
*Фото 9. Площадка біля будівлі за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-є*



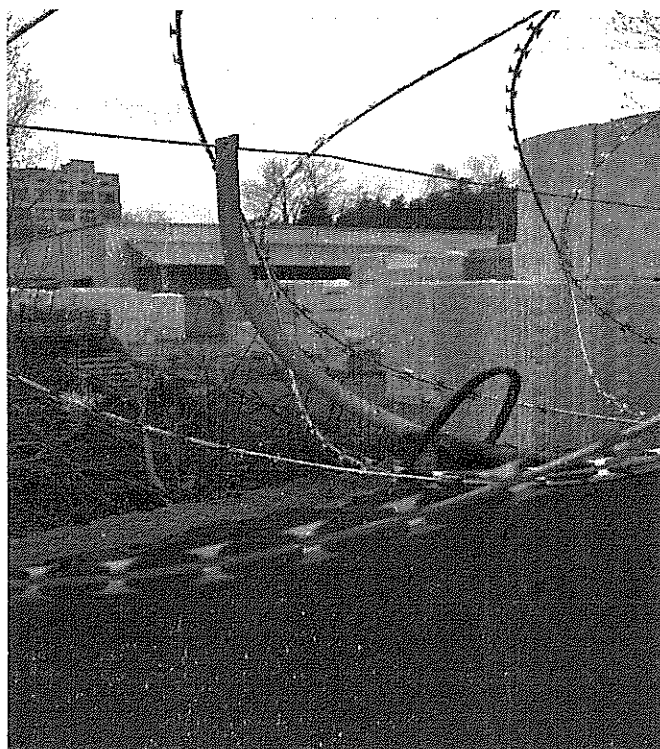


*Фото 10. Будівля за адресою: 03164, м. Київ, вул. Малинська, 4-є*

- 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» багатопверхової 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.

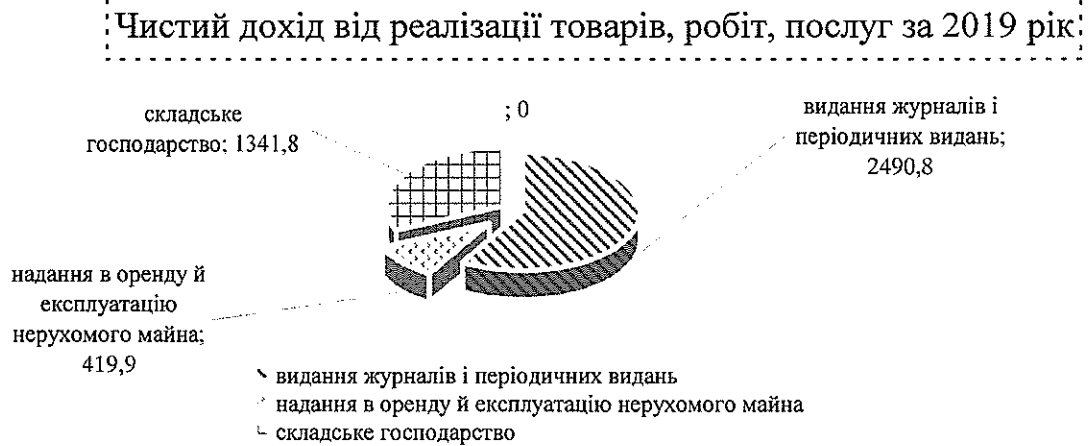
При цьому, слід відмітити, що обміри проводились на підставі показників спідометра, які не мають точної шкали виміру залишків пального у баках автомобілів, а саме шляхом розрахунку співвідношення поділів датчиків пального з загальним об'ємом баків автомобілів.

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

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

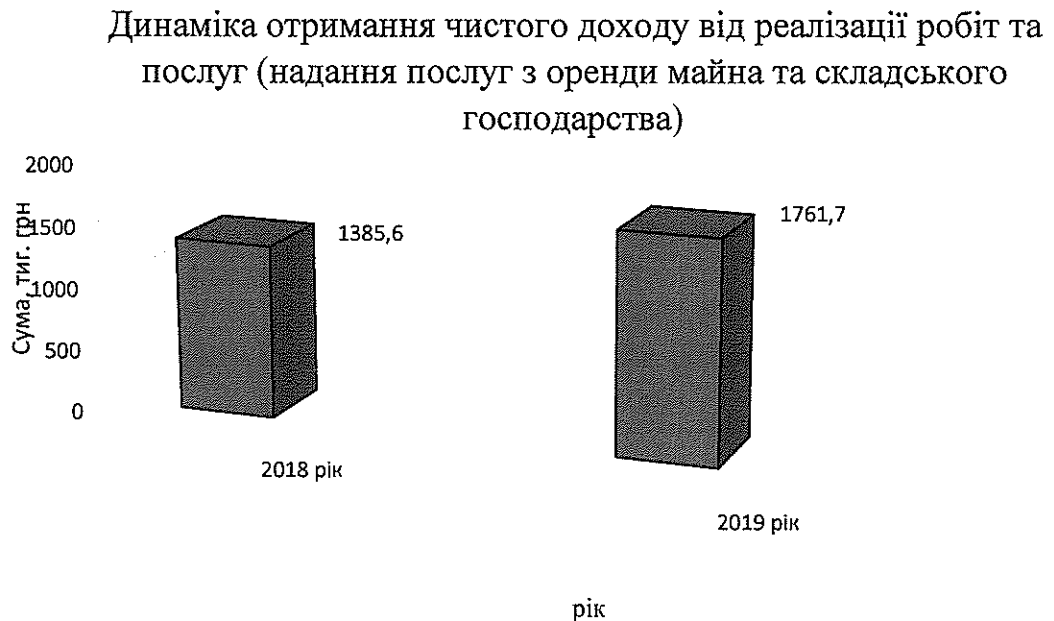
За результатами внутрішнього аудиту встановлено, що ДП «ДУКЗ» за період з 01.01.2019 по 01.01.2020 отримано по договорах оренди нерухомого майна, договорах відповідального зберігання (в т.ч. відшкодування комунальних та інших послуг) від фізичних та юридичних осіб чистий дохід від реалізації товарів,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

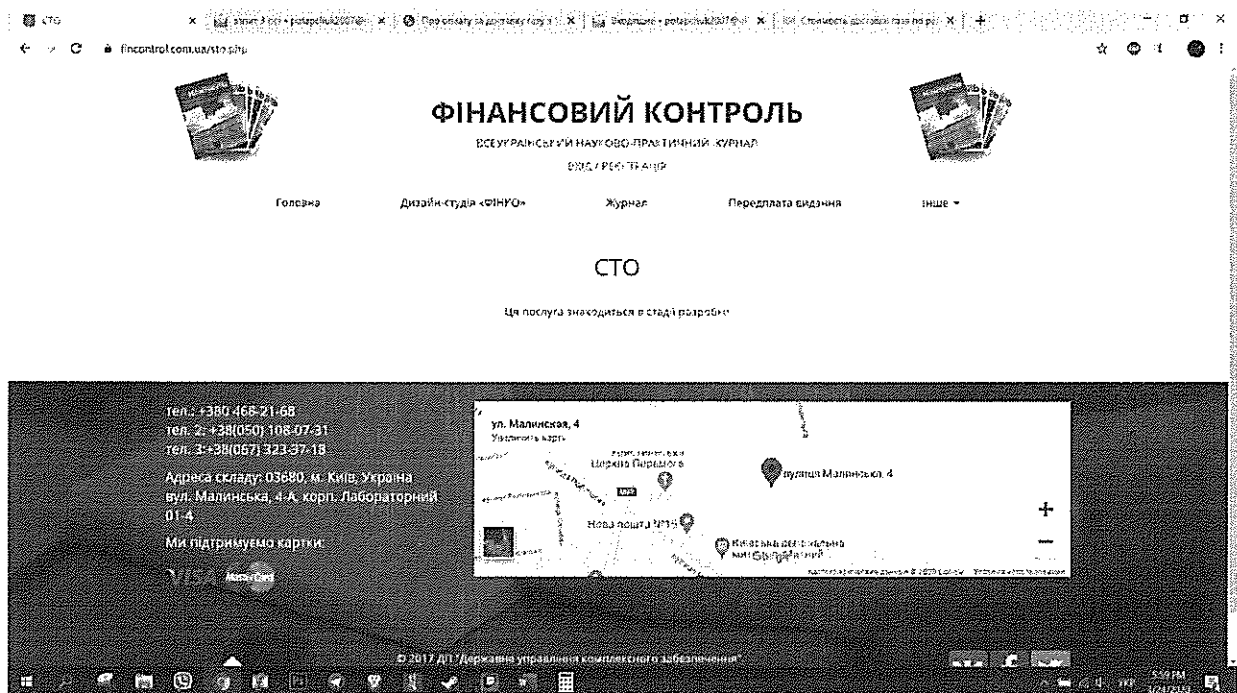
Крім того, в договорах відповідального зберігання не прописано механізм обрахунку одиниць вимірювання – палетоодиниць, тому відповідно до укладених договорів відповідального зберігання покладаювачі сплачують кошти за надані послуги складського зберігання за одиницю виміру 1 ПО (ПО – палетоодиниця, вантажне 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

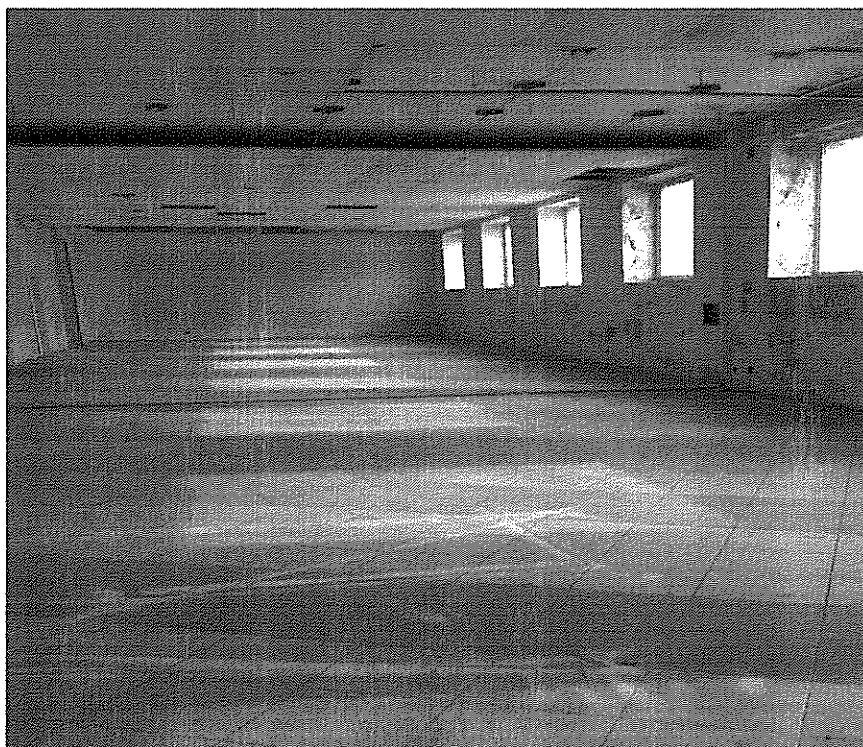
(другий поверх будівлі), перебувають у задовільному стані, однак підприємством в своїй господарській діяльності не використовується та в оренду іншим особам не здається, а саме:

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.

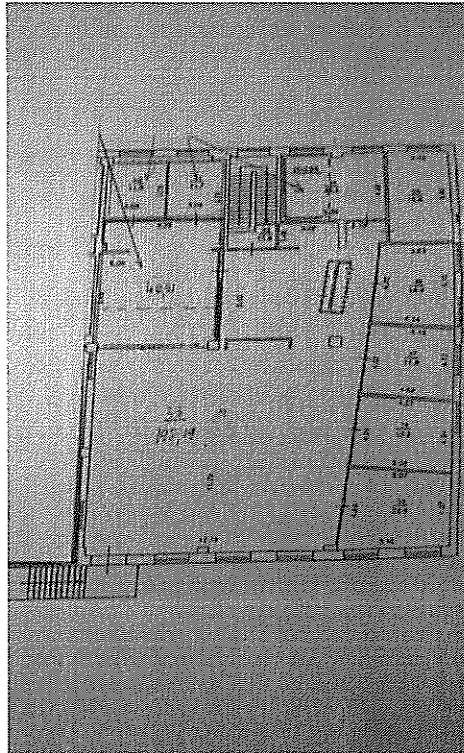
При здачі в оренду є можливість приєднання до даної площі шість ізольованих приміщень для офісних або складських приміщень загальною площею 121,7 кв. м (24,3 + 18,6 + 18,9 + 17,8 + 19,3 + 22,8), при цьому загальна площа всіх приміщень складе 378 кв. м.

К71

2.

1

0



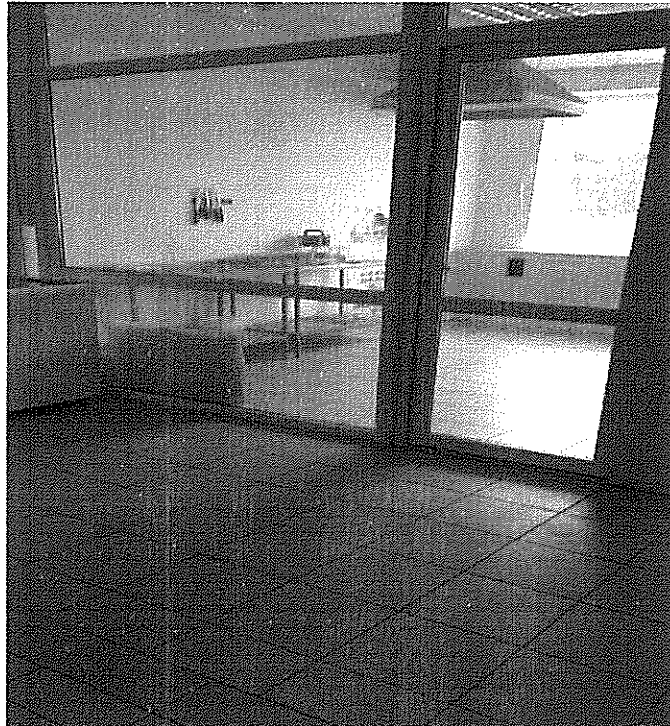
*Фото 18. План-схема приміщення їдальні з додатковими ізольованими приміщеннями за адресою: м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



*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*

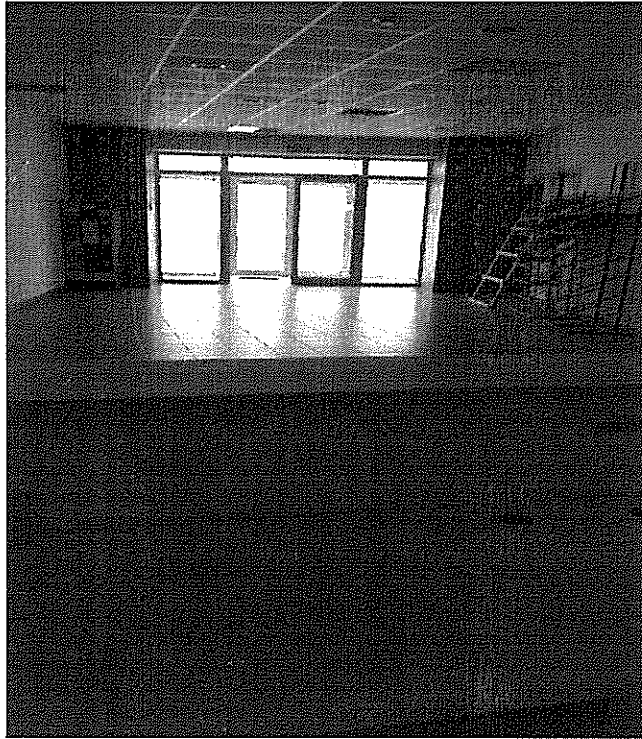




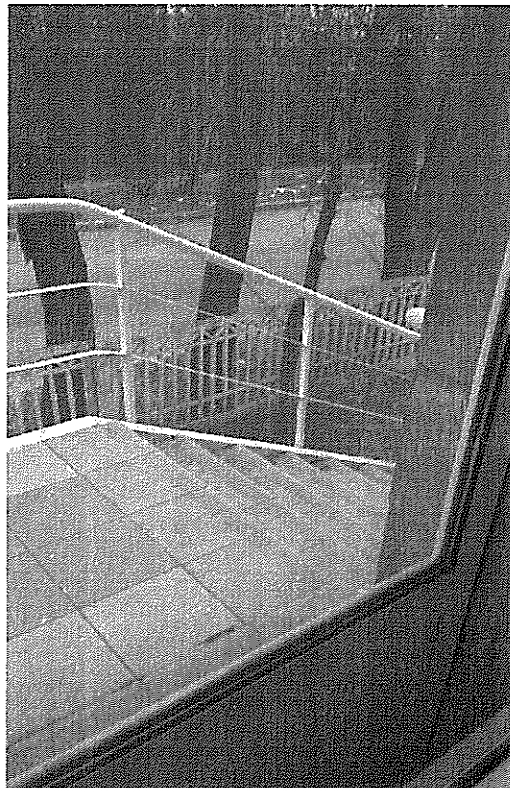
*Фото 22. Кухня для приготування їжі в приміщенні їдальні за адресою:  
м. Київ, вул. Малинська, 4-а, корпус лабораторний 01-4*



*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 знаходилася 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 «Erson», 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

2020 року. Однак договорами передбачено одиниця виміру 1 ПО (1 ПО – палетоодинаця, вантажне місце для обчислення площі зберігання, що дорівнює 1 м<sup>2</sup>). Сума договору становить суму всіх актів приймання-передачі наданих послуг, підписаних Сторонами в рамках договору.

The screenshot shows a real estate website with two listings for warehouses in Kyiv. The first listing is for a warehouse on Malynska Street, with a profile of 'Склад' and an area of 120 m<sup>2</sup>. The price is 9 600 грн./місяць. The second listing is also on Malynska Street, with a profile of 'Склад' and an area of 425 m<sup>2</sup>. The price is 51 400 грн./місяць. To the right, there is a section for 'ВІРТУАЛЬНІ ТУРИ' featuring a virtual tour of a building in the Pecherskyi district, Lubyanska Street, with a price of 39 690 000 грн. Below this is a section for 'КОРИСНІ ПОСИЛАННЯ'.

**Фото 28. Ціни по зданиях в оренду (відповідальне зберігання) складських приміщень на сайті <https://100realty.ua>**

The screenshot shows a real estate website listing a warehouse for rent. The listing is titled 'Сдам склад Святошинский р-н м.Акр.городок ул.Малинская ,120М'. The price is 80 грн. The listing includes a photo of the warehouse interior, a map of the location, and contact information for the agent 'Світлана'. The listing was added on 17 марта 2020. The website also features a 'Написать автору' button and a '09хххххххххх' phone number.



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

Район/міс-це	В городі	Кількість приміщень	Склад, ангар
Житомирська	1	1 приміщення	1
Площа приміщення	120 м <sup>2</sup>	1 приміщення	Да
Стан приміщення	Відновлювальні	Без ремонту	Загально-промислово

СДМ приміщення під склад Святшинський ринок Авдіївська ул.Малинська, приміщення 120м<sup>2</sup>ват. не сталевий метал, зрандіжидо наслідкові приміщення, сувоа 80000 грн/кв.метр 962 - Показати номер - 937 - Показати номер -

80000 \$

Прогноз  
АН Бюссетт працює на ринку відповідальне зберігання с 2009г. Співпраця з нашими партнерами включає в себе операції по зберігання вантажів.

Другі об'єкти автора

- Земельні ділянки 260 000 \$
- Промислові приміщення 79 600 \$
- Промислові приміщення 75 000 \$

Мобільний телефон: +380 97 488 4884

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

121 грн.

Написати автору

09х 400 4000 (Григорів)

Аренда склада 425 м2 на Малинській  
Київ, Київська область, Святшинський ринок, Авдіївська ул. Малинська, приміщення 425 м<sup>2</sup> кв. метри, 2009г. номер об'єкта: 921453265

Директор: +380 97 488 4884

Другі об'єкти автора

**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 палетоодиноці за договорами відповідального зберігання			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Прийняття неефективного управлінського рішення щодо застосуванням для обчислення площі зберігання майна одиниці виміру палетоодиноці за договорами відповідального зберігання			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Недоотримання доходів			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>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 на загальну суму 295,16 тис. грн, чим створюються умови для недоотримання доходів.</p>			
<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>АУДИТОРЬСЬКА 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 піддакцизної 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;

- **Зниження 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 «Малеvaro 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*

**Показники фінансової діяльності державного підприємства  
«Державне управління комплексного забезпечення»**

<b>Роки</b>	<b>Вартість чистих активів (тис. грн)</b>	<b>Фінансові результати (тис. грн)</b>
2014	5762,0	2690,0
2015	5641,2	-606,5
2016	5685,3	-255,6
2017	6041,9	-508,6
2018	5922,8	26,4
2019	5791,6	-149,6
за 9 місяців 2020 року	5686,2	-314,9

Начальник управління – головний  
бухгалтер Фінансового управління

Ірина ІЩЕНКО