

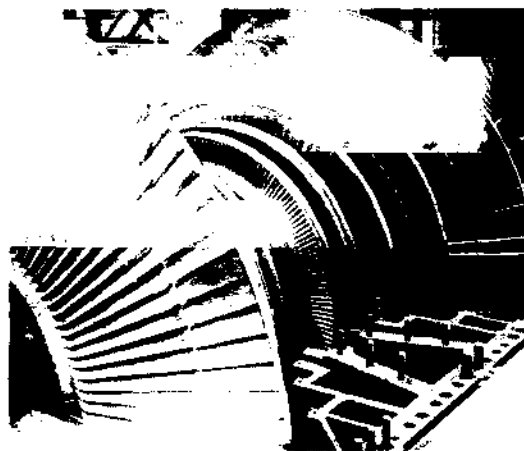


**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНО-СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

13.04.2018

№ 17-21/1

**Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
у публічному акціонерному товаристві «Турбоатом»**



за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року

**Харків
2018 рік**

З М І С Т

Вступна частина	3
I. Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій ПАТ «Турбоатом»	5
1.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій ПАТ «Турбоатом»	5
1.2. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та враховані (усунуті) ПАТ «Турбоатом».....	7
1.3. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та не враховані (не усунуті) ПАТ «Турбоатом».....	9
II. Висновки та пропозиції за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій ПАТ «Турбоатом»	10

Вступна частина

Державний фінансовий аудит окремих господарських операцій у публічному акціонерному товаристві «Турбоатом» (далі – ПАТ «Турбоатом», Товариство) за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 здійснювався Північно-східним офісом Державної аудиторської служби України відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», постанови Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 р. № 214 «Про окремі заходи щодо забезпечення фінансового контролю за діяльністю суб'єктів господарювання державного сектору економіки» та Програми державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Публічного акціонерного товариства ПАТ «Турбоатом» на 2017 рік.

Склад групи державних аудиторів, які проводили державний фінансовий аудит окремих господарських операцій у ПАТ «Турбоатом» зазначено у додатку 1 до Аудиторського звіту.

Публічне акціонерне товариство ПАТ «Турбоатом» засноване відповідно до наказу Фонду державного майна України від 31 січня 1996 р. № 16–АТ шляхом перетворення державного підприємства «Науково виробниче об'єднання «Турбоатом» у відкрите акціонерне товариство «Турбоатом» відповідно до Указу Президента України «Про заходи щодо забезпечення прав громадян на використання приватизаційних майнових сертифікатів» від 26 листопада 1994 р. № 699/94.

Найменування Відкрите акціонерне товариство «Турбоатом» було змінено на Публічне акціонерне товариство «Турбоатом» рішенням загальних зборів акціонерів (протокол № 20 від 22 квітня 2015 р.).

ПАТ «Турбоатом» має наступні реквізити: ідентифікаційний код – 05762269. Керівник - Суботін Віктор Георгійович, головний бухгалтер – Журба Євгенія Павлівна до 16.08.2017, з 17.08.2017 в.о. головного бухгалтера, з 01.09.2017 головний бухгалтер Семенчук Ірина Іванівна. Організаційно - правова форма: акціонерне товариство. Місцезнаходження: 61037, Україна, м. Харків, Немишлянський р-н, пр. Московський, буд. 199. Види діяльності за КВЕД:

- 28.11 Виробництво двигунів та турбін, крім авіаційних автотранспортних і мотоциклетних двигунів;
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих та технічних наук;
- 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування.

Для здійснення господарської діяльності та розрахунків Товариства відкрито поточні рахунки в установі ПАТ «Мегабанк»: № 2600912034 в грн; № 2600084012034 в USD; № 2600297812034 в EUR; № 2600364312034 в RUB.

Згідно зі Статутом ПАТ «Турбоатом» є юридичною особою, має самостійний баланс та підпорядковане Фонду державного майна України.

Управління Товариством здійснюють: вищий орган товариства – загальні збори акціонерів, наглядова рада (представляє інтереси акціонерів у період між проведенням загальних зборів акціонерів), дирекція (виконавчий орган Товариства), ревізійна комісія.

Статут Товариства затверджено позачерговими загальними зборами акціонерів ПАТ «Турбоатом» (остання редакція затверджена рішенням позачергових загальних зборів акціонерів, протокол № 21 від 09 серпня 2016 р.).

Статутний фонд ПАТ «Турбоатом» становить 105 624 130 гривень.

Загальна кількість акцій складає 422496520 шт., номінальна вартість акції 0,25 грн, загальна номінальна вартість акцій - 105 624 130 гривень. У державної власності перебуває 317 819 106 акцій або 75,2241 % в акціонерному капіталі. Розмір державної частки у статутному фонді дорівнює 79 454 776,50 гривень.

Відповідно до Статуту, ПАТ «Турбоатом» передбачено понад 50 видів діяльності, серед яких основними є:

- виробництво парових, газових і гідравлічних турбін для теплової, атомної і гідравлічної енергетики, гідро затворів, запасних частин для енергетичного обладнання та іншої продукції виробничо-технічного призначення;

- виконання науково-дослідних, проектно-конструкторських, технологічних робіт обладнання для теплової, атомної і гідравлічної енергетики та їх впровадження;

- організація виконання проектно-конструкторських робіт, проектно-кошторисних, розрахункових, виробничих, налагоджувальних, монтажних, ремонтних, реставраційних, інжинірингових та інших робіт та послуг.

Для здійснення господарської діяльності ПАТ «Турбоатом» має наступні ліцензії та дозволи:

- серія ОВ №070051, видана Східною державною інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки Державної інспекції ядерного регулювання України на право провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання, з терміном дії з 28.01.2009 до 28.01.2021;

- серія АЕ № 573175, видана Державною інспекцією України з безпеки на наземному транспорті на надання послуг з перевезення пасажирів і небезпечних вантажів, багажу автомобільним транспортом (внутрішні перевезення пасажирів автобусами) від 26.05.2015, строк дії – необмежений;

- б/н від 16.03.2016, видана Державною службою України з контролю за наркотиками ліцензію на придбання, зберігання використання прекурсорів (списку 2 табл. 4), строк дії з 16.03.2016 по 16.03.2021 ;

- серія АЕ № 638761, видана Міністерством охорони здоров'я України (медична практика), з терміном дії з 29.03.2012 (безстрокова),

- № 4253 від 09.11.2012 ліцензія на користування надрами, видана Державною службою геології та надр України , термін дії до 09.11.2017,

- № 003509 від 30.04.2014 на операції з дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, які здійснює суб'єкт господарювання за місцем провадження діяльності, видана Державною пробірною службою України,

термін не обмежений,

- № ХА2-2015-92 від 07.08.15 на провадження діяльності, пов'язаної з державною таємницею, видана Управлінням Служби безпеки України в Харківській області, термін дії до 10.08.2018,

- дозвіл № 6310138500-1897 від 13.05.2015 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, виданий Департаментом екології та природних ресурсів Харківської обласної державної адміністрації, термін дії до 11.09.2017,

- дозвіл № 6310138500-1896 від 13.05.2015 на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, виданий Департаментом екології та природних ресурсів Харківської обласної державної адміністрації, термін дії до 11.09.2017,

- дозвіл № 04.01.-10-467 А/Хар від 06.05.2015 на спеціальне водокористування, виданий Департаментом екології та природних ресурсів Харківської обласної державної адміністрації, термін дії до 07.08.2017,

- дозвіл №81/ХР/49д-17 від 02.11.2017 на спеціальне водокористування, виданий Державним агенством водних ресурсів України, термін дії до 02.11.2022.

Середньооблікова чисельність працівників у 2017 році склала 3501 осіб.

Структура управління ПАТ «Турбоатом» налічує: Дирекцію, бухгалтерію, медико-санітарну частину, центральну заводську лабораторію, 2 спеціальних конструкторських бюро, 15 управлінь, 12 відділів, 17 цехів.

I. Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій ПАТ «Турбоатом»

1.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій ПАТ «Турбоатом»

Державний фінансовий аудит окремих господарських операцій здійснюється безперервно та передбачає постійну присутність державних аудиторів на об'єктах контролю, які забезпечують моніторинг визначених платежів та господарських операцій, спрямований на виявлення ризикових операцій.

Під час проведення зазначеного заходу державного фінансового контролю у ПАТ «Турбоатом» протягом 2017 року проведено моніторинг:

- 891 запланованого до здійснення платежу на загальну суму 1 132 460,5 тис. грн (287 реєстрів);

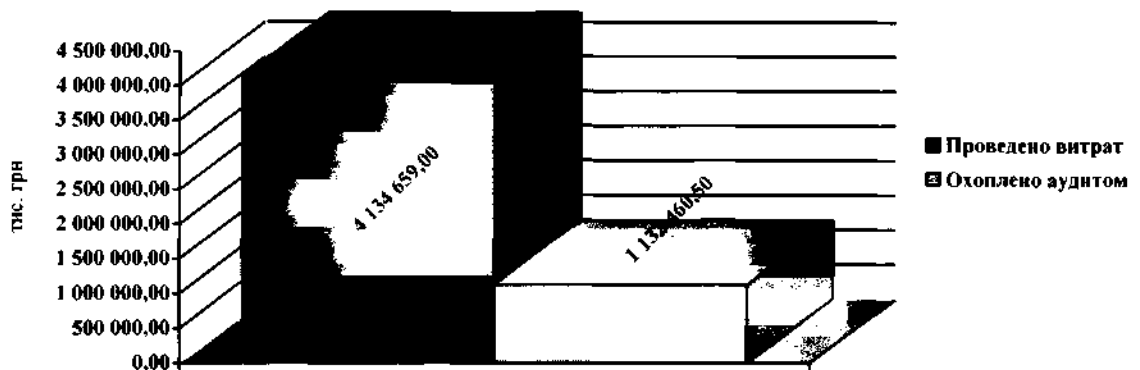
- 1 130 господарських операцій на загальну суму 9 130 192,5 тис. грн (334 реєстри).

Аналіз структури витрат грошових коштів Товариства в 2017 році засвідчив, що із загальної суми витрат (4 134 438 тис. грн) – 68,1% (2 814 716,0 тис. грн) становлять витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, податки та сплата дивідендів, інші витрати (виплати працівникам згідно Колективного договору, відрахування профкому, тощо), які згідно з вимогами Порядку проведення Державною аудиторською службою, її

міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 № 214 (далі – Порядок № 214), не підлягають дослідженню під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій.

Діаграма 1

Обсяг охоплених аудитом фінансових ресурсів порівняно із загальним обсягом витрат, проведених ПАТ "Турбоатом" протягом 2017 року



Протягом 2017 року аудитом охоплено фінансових ресурсів (платежів) на суму 1 132 460,5 тис. грн та складено 17 довідок про ризикові операції, що могли призвести до неефективного витрачання державних ресурсів (недоотримання доходів), на загальну суму 6 974,9 тис. гривень.

За цей період державні аудитори у 8 випадках надали рекомендації щодо попередження неефективного використання державних ресурсів на стадії прийняття управлінських рішень на суму 2 925,7 тис. грн та виявили 9 таких фактів на суму 4 049,2 тис. гривень.

При цьому мали місце окремі випадки ігнорування вимог Порядку № 214, про що складено 2 довідки, що складає 11,8 % від загальної кількості складених довідок.

Структуру виявлених ризикових операцій та фінансових порушень за результатами проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій наведено у діаграмі 2.

Діаграма 2

Структура виявлених ризикових операцій та фінансових порушень за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у

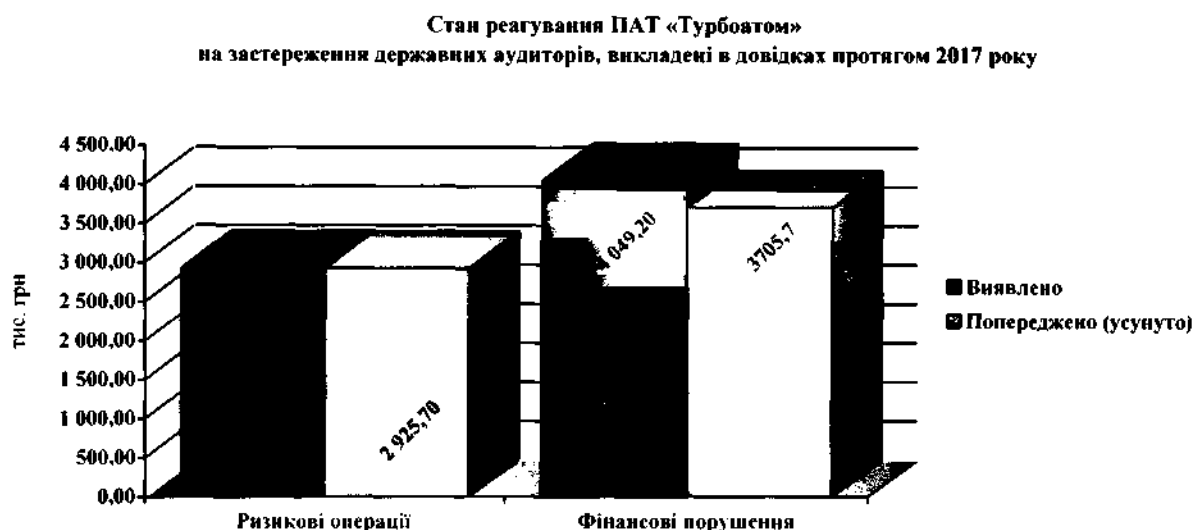


1.2. Порухення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та враховані (усунуті) ПАТ «Турбоатом»

У результаті реагування ПАТ «Турбоатом» на застереження державних аудиторів протягом 2017 року попереджено неефективне витрачання державних ресурсів на загальну суму **6 631,4 тис. грн**, що становить **95,1 %** від загальної суми виявлених порушень.

Стан реагування ПАТ «Турбоатом» на застереження державних аудиторів, викладені в довідках протягом 2017 року, наведено у діаграмі 3.

Діаграма 3



Найсуттєвішими були порушення, пов'язані із завищенням обсягів та вартості будівельно-монтажних робіт.

Зокрема, ПАТ «Турбоатом» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Весотра-Львів» умов договору щодо надання послуг з організації і виконання перевезень вантажів автомобільним транспортом, внаслідок чого перевізником завищено їх вартість через визначення необґрунтованих витрат пробігу автомобілів, безпідставного визначення витрат на автомобілі супроводу та завищення вартості отриманих дозволів на перевезення негабаритного обладнання на загальну суму **734,9 тис. гривень** (довідка № 17 від 13.12.2017).

Крім того, за результатами зустрічної звірки встановлено, що Товариством за договором, укладеним з ТОВ «БМП-164» (Підрядник) щодо капітального ремонту залізничних колій ПАТ «Турбоатом», прийнято до оплати акти виконаних робіт, у яких завищено їх вартість на суму **29,8 тис. грн**, через включення до них завищеної вартості обсягів робіт, виконаних субпідрядником ТОВ «Полюс-капітал» (довідка № 2 від 09.02.2017).

Також на порушення державних будівельних норм ПАТ «Турбоатом» планувало укласти договір з ПП «Кабельенергомонтаж» щодо виконання ремонту електропостачання гуртожитку № 6 із завищенням вартості виконання

робіт на загальну суму **11,4 тис. грн** через безпідставне застосування коефіцієнту на виконання будівельно-монтажних робіт в зимовий період (довідка № 11 від 23.08.2017).

Пропозиції викладені у зазначених довідках враховані об'єктом контролю в повному обсязі шляхом стягнення з контрагентів зайво перерахованих коштів та внесення відповідних змін до договору.

Лева частина виявлених ризикових операцій пов'язана з незабезпеченням ПАТ «Турбоатом» належного контролю за виконанням контрагентами зобов'язань за господарськими договорами.

Зокрема, мав місце випадок прийняття ПАТ «Турбоатом» неефективного управлінського рішення, що призвело до тимчасового відволікання фінансових і матеріальних ресурсів, а саме: за договором, укладеним з АК Харківобленерго» на споживання електроенергії, не використано право передбачене пунктом 4.8 Порядку розрахунків до договору та не зараховано існуючу попередню оплату на наступні розрахункові періоди, внаслідок чого здійснювалось тривале більше ніж три місяці поспіль відволікання обігових коштів Підприємства на суму **1 934,7 тис. гривень** (довідка № 12 від 14.09.2017).

Пропозиції та зауваження викладені державними аудиторами у зазначеній довідці прийняті до уваги, розрахунки за договором здійснено з урахуванням існуючої переплати.

Значна частка за сумами виявлених державними аудиторами ризиків у ПАТ «Турбоатом» пов'язана з недотриманням обмежень щодо здійснення витрат на капітальні інвестиції за відсутності затвердженого фінансового плану, а саме:

- складено проект договору з ТОВ «РИМ2000» на поставку обчислювальної техніки на суму 175,9 тис. грн (довідка №4 від 05.04.2017);

- складено проект договору з СРБУ «ХАРКІВЛІФТ-1» на придбання пасажирського ліфту (з монтажем та пусконаладжувальними роботами) на загальну суму 991,1 тис. грн (довідка №5 від 12.04.2017).

Керівництвом Підприємства враховані пропозиції державних аудиторів шляхом призупинення укладання зазначених договорів та проведення розрахунків за ними до затвердження в установленому порядку фінансового плану.

Крім того, у ПАТ «Турбоатом» (Замовник) попереджено про ризики, пов'язані з укладенням договору з ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» (Виконавець) щодо проведення аудиту і надання висновків стосовно фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017, умовами якого на порушення вимог законодавства не визначено обов'язковість складання аудиторського висновку або акту, не передбачено відповідальності виконавця за порушення договору та на порушення Міжнародного стандарту аудиту «Аудиторський висновок про фінансову звітність» не визначено основних елементів, які має містити аудиторський висновок. До того ж, вартість винагороди аудитора, яка підлягає виплаті у 2017 році, на **1 461,9 тис. грн** перевищує суму, визначену

фінансовим планом на поточний рік на вказані цілі (довідка № 15 від 01.11.2017).

Керівництвом ПАТ «Турбоатом» пропозиції державних аудиторів враховано в повному обсязі шляхом внесення відповідних змін при укладанні договору.

Наявні випадки порушення ПАТ «Турбоатом» умов розрахунків при здійсненні господарських операцій з придбання товарно-матеріальних цінностей.

Так, державними аудитори не погоджено проведення авансового платежу на суму **285,4 тис. грн** за договором, укладеним з ТОВ «Вірс» щодо постачання ферохрому, оскільки його здійснення суперечить умовам договору та спричинить необґрунтоване відволікання грошових коштів Підприємства (довідка №10 від 11.08.2017).

Керівництвом ПАТ «Турбоатом» пропозиції державних аудиторів враховані в повному обсязі, шляхом приведення у відповідність зобов'язань сторонами та здійснення платежу виключно за умовами договору.

На порушення вимог законодавства планувалось укласти договір з ТОВ «ТБ «Домен» щодо придбання продукції (сверла, фрези, борфрези, мітчики, тощо), умови якого не передбачали чіткого визначення строку дії договору (довідка № 1 від 31.01.2017).

При складанні проекту договору з ТОВ «Далгакиран компресор Україна» щодо придбання гвинтового повітряного компресору, із порушенням вимог законодавства зобов'язання не було виражено у грошовій одиниці України – гривні (довідка № 13 від 28.09.2017).

Керівництвом Товариства пропозиції державних аудиторів враховані в повному обсязі шляхом внесення відповідних змін до проектів договорів.

1.3. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та не враховані (не усунуті) ПАТ «Турбоатом»

Під час проведення у 2017 році державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у ПАТ «Турбоатом», через відсутність механізму відшкодування, залишився неусунутим один випадок неефективного витрачання коштів на суму **343,5 тис. грн**, що складає 4,9 % від загальної суми виявлених порушень та недоліків.

Зокрема, через неузгодження з Експедитором зміни ціни в бік зменшення, при закупівлі робіт, пов'язаних з організацією і здійсненням транспортних послуг, за договорами укладеними з ТОВ «ТЕМП», а також, через відсутність Калькуляції вартості автотранспортних послуг (розшифрування складу витрат за їх видами) у договорах транспортного експедирування та невикористання можливості укласти такі договори безпосередньо із перевізниками, Підприємством здійснено зайвих витрат на загальну суму 343,5 тис. гривень (довідка № 8 від 02.06.2017).

Також, мали місце випадки ігнорування ПАТ «Турбоатом» вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її

міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій.

Зокрема, на порушення вимог Порядку № 214 не забезпечено своєчасне надання державним аудиторам для моніторингу заплановані до здійснення господарські операції:

- за проектом доходного акту виконаних робіт, складеного з ПАТ «Рогунська ГЕС» (Таджикістан), на суму 18 000,0 дол. США (екв. 143,8 тис. грн) за контрактом з надання послуг шеф-інжинірингу, монтажу (довідка №7 від 18.05.2017)

- за проектом контракту з UETM-TNS Electricals (India) Limited на виготовлення та поставку обладнання гідротурбіни на загальну суму 31 380,00 дол. США (довідка №16 від 06.11.2017).

Ресстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у ПАТ «Турбоатом» за 2017 рік, наведено у додатку 2 до аудиторського звіту.

II. Висновки та пропозиції за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Проведений у 2017 році державний фінансовий аудит окремих господарських операцій та аналіз його результатів виявив наявність низки проблемних питань та ризиків у діяльності ПАТ «Турбоатом», про що державними аудиторам складено 17 довідок.

Так, наявні випадки планування платежів у розмірах, не передбачених умовами договорів, а також із порушенням норм чинного законодавства; невідповідність змісту окремих правочинів вимогам законодавства тощо.

З огляду на результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій за 2017 рік, Північно-східний офіс Держаудитслужби рекомендує низку заходів, спрямованих на недопущення порушень законодавства при використанні ПАТ «Турбоатом» грошових ресурсів та підвищення ефективності управління діяльністю Товариства, зокрема:

- з метою здійснення чіткого спрямування коштів для виконання стратегічних завдань Товариства, виконання програм розвитку та впровадження інноваційних проектів забезпечити своєчасне затвердження фінансового плану;

- управлінню маркетингу, відділу збуту та митних процедур, управлінню матеріально-технічного забезпечення, при укладенні договорів та в подальшому при їх виконанні, неухильно дотримуватись вимог законодавства у частині визначення істотних умов договору, визначення відповідальності сторін за виконання його умов, тощо.


- під час розрахунків з надавачами послуг враховувати існуючу дебіторську заборгованість та не допускати тривалого відволікання грошових коштів підприємства;

- забезпечити здійснення діяльності Товариства з урахуванням зауважень, викладених в аудиторському звіті.

Додатки:

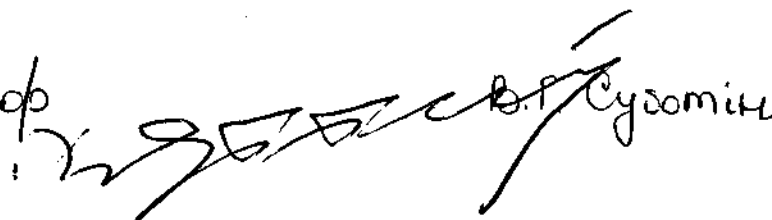
1. Склад групи державних аудиторів, які брали участь у проведенні державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ПАТ «Турбоатом» у 2017 році;

2. Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у ПАТ «Турбоатом» за 2017 рік.

Начальник відділу
державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
Північно-східного офісу Держаудитслужби –
керівник групи державних аудиторів ПАТ «Турбоатом»  С.С. Тімонін

Один примірник аудиторського звіту
отримав:

Генеральний директор

 В.П. Сидорчук

**Склад робочої групи державних аудиторів,
які приймали участь у проведенні державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій ПАТ "Турбоатом" протягом 2017 року**

№ п/п	ПІБ інспекторів	Посада	Направлення		Термін перебування на аудиті	
			№	дата	початок	кінець
1	Тімонін Сергій Сергійович	начальник відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби - керівник групи державних аудиторів ПАТ "Турбоатом"	198	29.12.2016	03.01.2017	27.04.2018
2	Пруднікова Олена Володимирівна	головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби	197	29.12.2016	03.01.2017	09.10.2017
3	Меша Катерина Вікторівна	головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби	196	29.12.2016	03.01.2017	09.10.2017
4	Думчикова Валентина Вікторівна	головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби	195	29.12.2016	03.01.2017	09.10.2017
5	Щербина Любов Олександрівна	головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби	1027	09.10.2017	10.10.2017	27.04.2018
6	Петрухнова Тетяна Юрївна	головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби	1028	09.10.2017	10.10.2017	27.04.2018
7	Іванова Тетяна Григорівна	головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби	1029	09.10.2017	10.10.2017	27.04.2018
8	Перехода Валентина Олексіївна	головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північно-Східного офісу Держаудитслужби	1030	09.10.2017	10.10.2017	27.04.2018

Начальник відділу
державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
Північно-східного офісу Держаудитслужби
керівник групи державних фінансових аудиторів ПАТ "Турбоатом"



С.С. Тімонін

Ресстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій
ПАТ «Турбоатом» за 2017 рік

на

№ з/п	Реквізити довідки		Виявлені порушення (недоліки)		Стан реагування об'єкта аудиту (враховано/не враховано)
	дата	№	зміст	сума, тис. грн	
1	2	3	4	5	6
1	31.01.2017	1	На порушення вимог законодавства планувалось укласти договір з ТОВ «ТБ «Домен» щодо придбання продукції (сверла, фрези, борфрези, мітчики, тощо), умови якого не передбачали чіткого визначення строку дії договору	0,00	враховано
2	09.02.2017	2	За результатами зустрічної звітності встановлено, що Товариством за договором, укладеним з ТОВ «БМП-164» (Підрядник) щодо капітального ремонту залізничних колій ПАТ «Турбоатом», прийнято до оплати акти виконаних робіт, у яких завищено їх вартість на суму 29,8 тис. грн, через включення до них завищеної вартості обсягів робіт, виконаних субпідрядником ТОВ «Поліс-капітал»	29,82	враховано
3	21.03.2017	3	За неналежне та несвочасне виконання господарських зобов'язань не використано право нарахування штрафних санкцій, розраховано на суму 4,2 тис. грн, за договором, укладеним з ТОВ «Спецсталь-груп» щодо придбання феросиліція	4,20	враховано
4	05.04.2017	4	Складано проект договору з ТОВ «РИМ2000» на поставку обчислювальної техніки на суму 175,92 тис. грн, тоді як здійснення витрат за ним обмежено за відсутності затвердженого у встановленому порядку фінансового плану	175,92	враховано
5	12.04.2017	5	Складено проект договору з СРБУ «ХАРКІВЛІФТ-1» на придбання пасажирського ліфту (з монтажем та пусканалагоджувальними роботами) на загальну суму 991 124,40 грн, тоді як здійснення витрат за ним обмежено за відсутності затвердженого у встановленому порядку фінансового плану	991,12	враховано
6	20.04.2017	6	За неналежне та несвочасне виконання господарських зобов'язань не використано право нарахування штрафних санкцій, розраховано на суму 821,9 тис. грн, за договором, укладеним з ТОВ «Спеценергомонтаж» щодо виконання комплексу робіт по модернізації турбіни енергоблоку Старобешевської ТЕС	821,87	враховано
7	18.05.2017	7	На порушення вимог законодавства не забезпечено надання державним аудиторам для моніторингу запланованого до укладання доходного акту виконаних робіт з ПАТ «Рогунска ГЕС» (Таджикістан, РФ) на суму 18000,0 дол. США (екв. 143 778,60 грн без ПДВ)	0,00	враховано
8	02.06.2017	8	Здійснення зайвих витрат на суму 343,53 тис. грн через не узгодження з Експедитором зміни ціни в бік зменшення, при закупівлі робіт, пов'язаних з організацією і здійсненням транспортних послуг, за договорами укладеними з ТОВ «ТЕМП», а також, через відсутність Калькуляції вартості автотранспортних послуг (розрахунку складу витрат за їх видами) у договорах транспортного експедирування та, взагалі, не використання можливості укладати такі договори безпосередньо із перевізниками	343,53	не враховано (не має механізму усунення)
9	24.07.2017	9	Недотримання обмежень щодо здійснення витрат на капітальні інвестиції за відсутності затвердженого у встановленому порядку фінансового плану підприємства на 2017 рік	0,00	враховано
10	11.08.2017	10	За неналежне та несвочасне виконання господарських зобов'язань не використано право нарахування штрафних санкцій, розраховано на суму 27,34 тис. грн, за договором, укладеним з ТОВ «Вірс» щодо постачання ферохрому, та непогодження авансового платежу на суму 285,42 тис. грн оскільки його здійснення суперечить умовам договору та спричинить необгрунтоване відволікання грошових коштів Підприємства	312,76	враховано
11	23.08.2017	11	На порушення державних будівельних норм ПАТ «Турбоатом» планувало укласти договір з ПП «Кабельенергомонтаж» щодо виконання ремонту електропостачання гуртожитку № 6 із завищенням вартості виконання робіт на загальну суму 11,35 тис. грн через безпідставне застосування коефіцієнту на виконання будівельно-монтажних робіт в зимовий період	11,35	враховано
12	14.09.2017	12	За договором, укладеним з АК Харківобленерго» на споживання електроенергії, не використано право передбачене договором та не зараховано існуючу попередню оплату на наступні розрахункові періоди, внаслідок чого здійснювалось тривале більше ніж три місяці постіль відволікання об'єктових коштів Підприємства на суму 1 934,7 тис. гривень	1934,70	враховано
13	28.09.2017	13	При складанні проекту договору з ТОВ «Далгакиран компресор Україна» щодо придбання гвинтового повітряного компресору на суму 256 050,0 Євро, із порушенням вимог законодавства зобов'язання не було виражено у грошовій одиниці України – гривні	0,00	враховано
14	11.10.2017	14	За неналежне та несвочасне виконання господарських зобов'язань не використано право нарахування штрафних санкцій, розраховано на суму 152,83 тис. грн, за договором, укладеним з ТОВ НВП «Навігатор Л» щодо надання послуг з перезаливки вкладишів бабітом	152,83	враховано

15	01.11.2017	15	Заплановано укладення договору з ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» (Виконавець) щодо проведення аудиту і надання висновків стосовно фінансової звітності Підприємства станом на 31.12.2017, умовами якого на порушення вимог законодавства не визначено обов'язковість складання аудиторського висновку або акту, не передбачено відповідальності виконавця за порушення договору та на порушення Міжнародного стандарту аудиту «Аудиторський висновок про фінансову звітність» не визначено основних елементів, які має містити аудиторський висновок. До того ж, вартість винагороди аудитора, яка підлягає виплаті у 2017 році, на 1 461,9 тис. грн перевищує суму, визначену фінансовим планом на поточний рік на вказані цілі	1 461,92	враховано
16	06.11.2017	16	На порушення вимог законодавства не забезпечено надання державним аудиторам для моніторингу запланованого до укладання контракту з UETM-THS Electricals (India) Limited на виготовлення та поставку обладнання гідротурбіни на загальну суму 31 380,00 дол. США	0,00	враховано
17	13.12.2017	17	ПАТ «Турбоатом» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Весотра-Львів» умов договору щодо надання послуг з організації і виконання перевезень вантажів автомобільним транспортом, внаслідок чого перевізником завищено їх вартість через визначення необґрунтованих витрат пробігу автомобілів, безпідставного визначення витрат на автомобілі супроводу та завищення вартості отриманих дозволів на перевезення негабаритного обладнання на загальну суму 734,9 тис. гривень	734,85	враховано
Всього		x	x	6 974,87	x

Начальник відділу
державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
Північно-східного офісу Держаудитслужби -
керівник групи державних фінансових аудиторів ПАТ "Турбоатом"



С.С. Тімонін

Додаток
до Аудиторського звіту
ПАТ «Турбоатом»

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту
Публічного акціонерного товариства «Турбоатом»
(найменування об'єкта аудиту)
за 2017 рік

Тімонін С.С.
(керівник групи державних аудиторів)

Та Суботін В.Г.
(керівник об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Публічного акціонерного товариства «Турбоатом»
(найменування об'єкта аудиту)

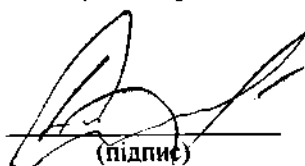
Зауваження та пропозиції до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

№ з/п	Зміст аудиторського звіту	Зміст зауважень та пропозицій до аудиторського звіту
	-	

Начальник відділу
державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
Північно-східного офісу
Держаудитслужби –
керівник групи державних аудиторів

Генеральний директор
ПАТ «Турбоатом»

Тімонін С.С.
(ПІБ)


(підпис)

Суботін В.Г.
(ПІБ)


(підпис)

« 13 » 04 2018 року

« 13 » 04 2018 року