



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Північний офіс Держаудитслужби

18.04.2018

№ 18-22/291

Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій на
Державному підприємстві «Український державний центр радіочастот»
за період з 01.01.2017 по 31.12.2017

Київ
2018 рік

Зміст

Вступна частина	3-4
I. Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	4
1.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій.	4-5
1.2. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та враховані (усунуті) об'єктом аудиту	5-6
1.3. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та не враховані (не усунуті) об'єктом аудиту	6
II. Висновки та пропозиції за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	7-8
IV. Додатки	9-11

Вступна частина

В аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на Державному підприємстві «Український державний центр радіочастот» (далі – УДЦР, або Підприємство) за період з 01.01.2017 по 31.12.2017.

Юридична адреса Підприємства: 03179, м. Київ, проспект Перемоги, 151.

Державний фінансовий аудит окремих господарських операцій (далі – аудит) проведено Північним офісом Держаудитслужби відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26 січня 1993 р. № 2939-ХІІ, на виконання 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» (далі – Постанова № 214) та Програми державного фінансового аудиту окремих господарських операцій державного підприємства «Український державний центр радіочастот» на 2017 рік.

Склад групи державних аудиторів, які проводили аудит в УДЦР протягом 2017 року в додатку 1 до Аудиторського звіту.

УДЦР є державним унітарним підприємством, заснованим на державній власності, що утворюється відповідно до частини першої статті 16 Закону України «Про радіочастотний ресурс України» від 01 червня 2000 р. № 1770. Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до законів України «Про телекомунікації» і «Про радіочастотний ресурс України» та на підставі Статуту, який затверджується Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації (НКРЗІ).

Повноваження УДЦР поширюються на користувачів радіочастотного ресурсу України, які діють у смугах радіочастот загального користування.

Основні види діяльності Підприємства:

- призначення позитивних сигналів радіоелектронним засобам, видача дозволів на експлуатацію;
- ведення реєстру присвоєння радіочастот;
- проведення радіочастотного моніторингу використання радіочастотного ресурсу;
- здійснення заходів щодо забезпечення електромагнітної сумісності радіоелектронних засобів, випромінювальних пристроїв;
- здійснення заходів щодо виявлення та усунення дії джерел радіозавад;
- підготовка висновків для прийняття Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації, відповідних рішень щодо видачі ліцензій на користування радіочастотним ресурсом України;
- підготовка висновків на безпосереднє замовлення для Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення щодо можливості та умов користування радіочастотним ресурсом України для телерадіомовлення;
- інші види діяльності, пов'язані з користуванням радіочастотним ресурсом України і передбачені статутом Підприємства.

Станом на 31 грудня 2017 року до складу УДЦР входили: головний офіс, та дев'ять філій, включаючи філії, розташовані у Донецькій та Луганській області, та в Автономній Республіці Крим.

На дату складання звіту в зв'язку із проведенням бойових дій в зоні АТО, Підприємство втратило контроль над філіями, розташованими на тимчасово окупованій території Донецької та Луганської областей, та на території Автономної Республіки Крим.

Середньооблікова чисельність штатних працівників філій та УДЦР за 2017 рік становила 1010 осіб.

I. Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

1.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

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 у 2017 році зазначеного заходу державного фінансового контролю на УДЦР охоплено аудитом фінансових ресурсів (за результатами моніторингу платіжних доручень) на суму 233 557,7 тис. гривень.

За цей період за результатами моніторингу господарських операцій та платежів державними аудиторами складено **10 довідок** про ризикові операції та фінансові порушення, що могли призвести (призводили) до незаконного та неефективного витрачання державних ресурсів (недоотримання доходів), на загальну суму **9 127,6 тис. грн**, з них:

- складено 8 довідок про ризикові операції, що могли призвести (призводили) до неефективного чи незаконного використання державних коштів та/або майна, фінансових порушень або порушення вимог законодавства на загальну суму 3 167,0 тис. грн;

- виявлено ризикові операції (фінансові порушення), що свідчать про незаконне та неефективне використання державних коштів та/або майна на суму 5 960,6 тис. грн, про що складено 2 довідки.

Обсяг **попереджених (усунутих)** порушень законодавства, неефективного використання державних коштів та/або майна та скасованих неефективних управлінських рішень становить 2 000,0 тис. гривень.

Структура порушень, виявлених за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у 2017 році представлені в діаграмі 1.

Діаграма 1



Ресстр довідок, складених під час проведення державного аудиту окремих господарських операцій на УДЦР за 2017 рік у додатку № 2 до аудиторського звіту.

1.2. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та враховані (усунуті) об'єктом аудиту

За результатами реагування УДЦР на застереження державних аудиторів, викладені у довідках, упереджено (усунуто) порушень законодавства на загальну суму 2 000,0 тис. гривень.

Основна частина виявлених державними аудиторами у 2017 році ризиків пов'язана з недотриманням вимог законодавства при укладанні договорів.

Зокрема, УДЦР двічі мало намір укласти Попередній договір на придбання у ТОВ «Торговій дім «Опілля» нерухомого майна, яке на момент укладання договору не було створене, не зареєстровано у встановленому порядку, а також не визначено його вартість, та за умовами яких планувалось перерахувати аванси на загальну суму 2 000,0 тис. грн (довідки: від 07.07.2017 № 8, від 13.11.2017 № 9).

На застереження державних аудиторів УДЦР направлено на адресу Північного офісу Держаудитслужби заперечення з вимогою переглянути та додатково проаналізувати висновки аудиторів із зазначеного питання. За результатами розгляду даних заперечень Північним офісом Держаудитслужби надіслано УДЦР обґрунтовану відповідь про правомірність викладених у

довідці застережень щодо укладання Попереднього договору з ТОВ «Торговій дім «Опілля» Як наслідок, УДЦР утрималось від укладання Попереднього договору з ТОВ «Торговій дім «Опілля».

Також, наявними були випадки недотримання УДЦР вимог законодавства у сфері публічних закупівель, а саме: зміна істотних умов договору про закупівлю до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі.

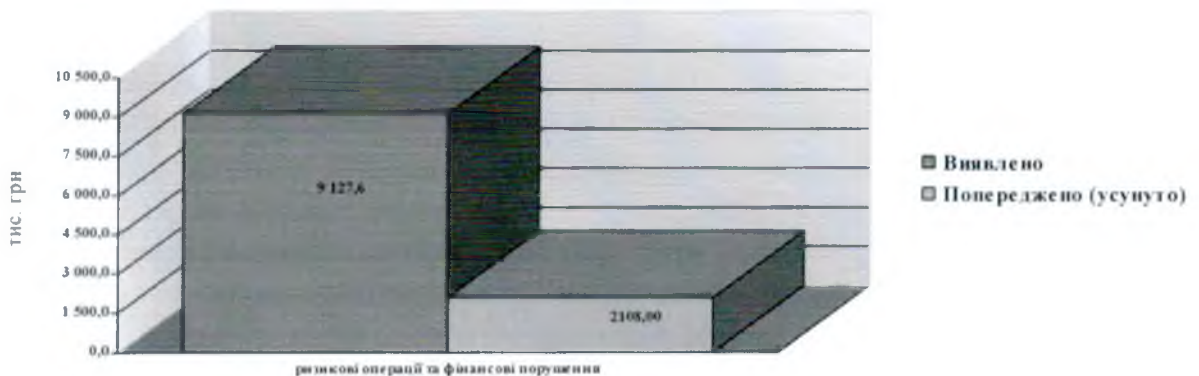
Державні аудитори за результатами моніторингу запланованої до здійснення господарської операції за проектом додаткової угоди до договору з ТОВ «НВП «УРС» щодо продовження терміну надання послуг з технічного обслуговування та поточного ремонту обладнання технічного радіоконтролю надали застереження щодо наявних порушень вимог законодавства у сфері закупівель, а саме: зміни істотних умов договору до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі (довідка від 30.11.2017 № 10).

Підприємством враховані зауваження державних аудиторів додаткова угода до договору не укладалася.

Стан реагування УДЦР на застереження державних аудиторів, які викладені у довідках за 2017 рік представлені в діаграмі 2.

Діаграма 2

Стан реагування УДЦР на застереження державних аудиторів, викладені в довідках протягом 2017 року



1.3. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та не враховані (не усунуті) об'єктом аудиту

Під час проведення у 2017 році державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на УДЦР державні аудитори виявляли *ризики, зумовлені недостатнім рівнем контролю за виконанням господарських договорів.*

Як наслідок, на УДЦР не були прийняті управлінські рішення щодо нарахування та стягнення штрафних санкцій за несвоєчасну поставку товарів та несвоєчасне надання звітних документів на загальну суму 6 977,1 тис гривень.

Зокрема, Підприємство не забезпечило нарахування і стягнення штрафних санкцій на загальну суму 5 960,56 тис. грн за неналежне виконання ТОВ «ТріА-

нет» зобов'язань за договорами щодо поставки багатофункціональних аналізаторів спектра FSH, із комплектом направлених антен HE300 і опціями пеленгування та виконання модернізації MMS01-UA до цифрового пеленгатора DDF 255 (довідки від 11.04.2017 № 3 та № 4).

Аналогічні недоліки встановлено під час виконання господарських договорів ТОВ «Українська міжнародна торгівельна компанія» та ТОВ «ЛінкЕкспрес» (довідки від 15.03.2017 № 1 та від 19.05.2017 № 5).

Крім цього, під час моніторингу господарських операцій за договорами, укладеними з ТОВ «НВП «УРС» щодо надання послуг з технічного обслуговування та поточного ремонту обладнання технічного радіоконтролю (далі – ОТРК) встановлено, що до актів здачі-приймання послуг з поточного ремонту ОТРК включаються послуги з ремонту та відновлення працездатності обладнання без конкретизації вартості за кожним видом робіт (заміни запчастин, розширення функцій обладнання, дефектування обладнання, перевірка працездатності обладнання, тощо).

Як наслідок, УДЦР було перераховано до ТОВ «НВП «УРС» кошти на загальну суму 26,1 тис. грн за послуги з ремонту та відновлення працездатності обладнання, яке на підставі експертних висновків не підлягало ремонту з причин його економічної недоцільності, що призвело до зайвих витрат УДЦР на зазначену суму. (довідка від 26.05.2017 №6).

Згідно з технічними умовами, формулярами до ОТРК, виконувати технічне обслуговування та ремонт з заміною запчастин та програмного забезпечення мають право тільки виробники такого обладнання (представники виробників обладнання на території України), які мають сервісні центри та оригінальні запчастини власного виробництва.

Проте, за результатами зустрічної звірки, проведеної в ТОВ «НВП «УРС» (довідка зустрічної звірки від 06.04.2017 №06-12/35-з) встановлено відсутність у цього Товариства сервісних центрів з обслуговування обладнання на території України.

За результатами здійснення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій виявлено ризикові операції, що могли призвести до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, зокрема, через завищення вартості наданих послуг.

Під час моніторингу господарських операцій щодо виконання договору про надання послуг з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів проведено зустрічну звірку в ТОВ «Автолайф Центр». Проаналізувавши матеріали зустрічної звірки встановлено, що за період з 01.01.2017 по 01.05.2017 ТОВ «Автолайф Центр» завищено вартість наданих послуг з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів на загальну суму 150,5 тис. гривень (довідка від 06.06.2017 № 7).

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

За результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій УДЦР встановлено порушення вимог законодавства при укладанні та

виконанні господарських договорів, що свідчить про недостатній рівень контролю, щодо запобігання зазначеним порушенням.

З метою усунення порушень вимог чинного законодавства, виявлених за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій в 2017 році Північний офіс Держаудитслужби направив керівництву Підприємства вимогу про усунення виявлених порушень від 31.09.2017 №26-18-14-14/9041.

З огляду на результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій за 2017 рік, Північний офіс Держаудитслужби рекомендує низку заходів, спрямованих на недопущення порушень законодавства при використанні ДП «Український державний центр радіочастот» грошових/матеріальних ресурсів та підвищення ефективності управління діяльністю Підприємства, зокрема:

1. Запровадити ефективну систему контролю за своєчасним та якісним виконанням контрагентами умов господарських договорів та визначити внутрішніми розпорядчими документами Підприємства чітку особисту відповідальність працівників.

2. Передбачити (посилити) персональну відповідальність керівника відповідного підрозділу УДЦР за здійсненням контролю щодо дотримання законодавства при проведенні капітальних інвестицій, з урахуванням зауважень, викладених у аудиторському звіті.

3. Забезпечити контроль відповідальних працівників за недопущенням зайвих витрат Підприємства через безпідставне завищення виконавцями обсягів або вартості товарів, робіт чи послуг.

4. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства у сфері публічних закупівель.

5. Забезпечити здійснення діяльності Підприємства з урахуванням зауважень, викладених в аудиторському звіті.

- Додатки:**
1. Склад групи державних аудиторів, які проводили державний фінансовий аудит окремих господарських операцій на УДЦР на 1-му арк.;
 2. Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Державного підприємства «Український державний центр радіочастот» за 2017 рік на 3-х арк

Аудиторський звіт складено на восьми арк. в 3 (трьох) примірниках.

Керівник групи аудиторів - головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудитслужби

Один примірник аудиторського звіту отримано «18» квітня 2018 року:

(підпис, посада, ДІБ)

Г.О.Кожан
Решнівський А.В., директор з фінансів

18.4.18

Додаток 1

Склад групи державних аудиторів, які проводили державний фінансовий аудит окремих господарських операцій на УДЦР у 2017 році

№	ПІБ та посада державного аудитора	Дата та номер направлення	Період перебування на об'єкті
1	Осипова Л. М. - головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудит-служби	від 29.12.2016 №612	03.01.2017 - 19.06.2017
2	Кожан Т. О. - головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудит-служби	від 06.02.2017 №229	06.02.2017-29.12.2017
3	Шевченко Т. О. - головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудит-служби	від 13.05.2017 №803	13.05.2017 - 29.12.2017
4	Копилов В. В. - провідний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудит-служби	від 17.11.2017 №1862	20.11.2017 - 19.12.2017
5	Задирака Л. І. - державний аудитор відділу державного фінансового аудиту окремих господарських операцій Північного офісу Держаудит-служби	від 29.12.2016 №611	03.01.2017 - 06.04.2017

Ресстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на державному підприємстві «Український державний центр радіочастот» за 2017 рік

№ 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	15.03.2017	1	УДЦР не було прийнято управлінське рішення щодо нарахування і стягнення з ТОВ «Українська міжнародна торгівельна компанія» штрафу за прострочення поставки товару понад тридцять днів	11,1	Не враховано
	04.04.2017	2	При проведенні УДЦР допорогових закупівель обрано переможцем закупівлі пропозицію ТОВ «СРТ-ЦЕНТР», яка не відповідала кваліфікаційним вимогам Закупівлі, в частині ненадання документу про відповідну освіту та копій трудових книжок	0,00	Не враховано
3	11.04.2017	3	УДЦР не скористалось правом, визначеним у договорі та не провело нарахування і стягнення штрафних санкцій за неналежне виконання ТОВ «ТріА-нет» зобов'язань	4 065, 6	Не враховано
4	11.04.2017	4	УДЦР не скористалось правом, визначеним у договорі та не провело нарахування і стягнення штрафних санкцій за неналежне виконання ТОВ «ТріА-нет» зобов'язань	1 895, 0	Не враховано
5	19.05.2017	5	УДЦР не скористалось правом, визначеним у договорі та не провело нарахування і стягнення штрафних санкцій за неналежне виконання ТОВ «ЛінкЕкспрес» зобов'язань	1 005, 5	Не враховано

6	26.05.2017	6	УДЦР не забезпечило виконання умов договору та не визначено трудомісткості (кількості калькуляційних одиниць – нормо-годин) окремих видів робіт з технічного обслуговування та поточного ремонту обладнання, що унеможливило здійснення контролю з боку Замовника за фактичним витрачанням коштів.	0,0	Не враховано
7	06.06.2017	7	За період з 01.01.2017 по 01.05.2017 ТОВ «Автолайф Центр» завищено вартість наданих послуг з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів, що призвело до зайвих витрат УДЦР	150,5	Не враховано
8	08.07.2017	8	Укладання попереднього договору на придбання відокремленого нежитлового приміщення між ТОВ «Торговий дім «Опілля» та УДЦР може призвести до втрат фінансових ресурсів	1 000,0	Враховано
9	13.11.2017	9	Попередній договір між ТОВ «ТД «Опілля» та УДЦР на придбання нерухомого майна, яке на момент укладання попереднього договору не створене, не зареєстровано у встановленому порядку, а також не визначено його вартість, може призвести до втрати фінансових ресурсів	1 000,0	Враховано
10	30.11.2017	10	УДЦР мало намір укласти додаткову угоду до договору з ТОВ «НВП «УРС» щодо продовження терміну надання послуг з технічного обслуговування та поточного ремонту ОТРК на строк 59 календарних днів без документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження і призвели до зміни істотних умов договору	0,0	Враховано
Всього:	x	x	x	9 127,6	x

Головний державний аудитор відділу державного
фінансового аудиту окремих господарських операцій
Північного офісу Держаудитслужби



Т.О.Кожан