



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

25.04.2018

№ 31-22/1

**Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту
окремих господарських операцій
на державному підприємстві «Поліграфічний комбінат «Україна»
по виготовленню цінних паперів»**

за період з 26.10.2017 по 31.12.2017

**Київ
2018 рік**

З М І С Т

Вступна частина	3-4
I. Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій державного підприємства «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів»	
1.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	5-8
1.2. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та враховані (усунуті) об'єктом аудиту	8-9
1.3. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій та не враховані (не усунуті) об'єктом аудиту	10
II. Висновки та пропозиції за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій	10-11
III. Додатки	

Вступна частина

Державний фінансовий аудит окремих господарських операцій державного підприємства «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» здійснювався Державною аудиторською службою України в період з 26.10.2017 по 31.12.2017 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» (далі – Постанова № 214) та Програми державного фінансового аудиту окремих господарських операцій державного підприємства «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» (далі – ДП «Поліграфкомбінат «Україна», Поліграфкомбінат «Україна», Підприємство, об'єкт аудиту) на 2017 рік.

Склад групи державних аудиторів, які проводили державний фінансовий аудит окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна», зазначено у додатку 1 до аудиторського звіту.

Поліграфкомбінат «Україна» утворено відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 20 травня 1992 року № 294-р. Підприємство є правонаступником поліграфічного комбінату «Молодь».

Підприємство є юридичною особою, засноване на державній власності та відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 21 серпня 2013 року № 667 передано зі сфери Міністерства фінансів до сфери управління Національного банку.

Згідно з розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16 січня 2017 року № 12 Підприємство належить до сфери управління Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (далі – Уповноважений орган управління).

Діяльність Поліграфкомбінату «Україна» спрямована на забезпечення потреб держави в бланках суворого обліку та цінних паперів і регламентується законодавством України.

Основні види друкованої продукції, яка виготовляється на Поліграфкомбінаті «Україна»:

бланки цінних паперів (акції, сертифікати акцій, облігації, депозитні сертифікати, сертифікати якості);

бланки документів суворого обліку (паспорти, трудові та медичні книжки, військові документи та посвідчення, документи про освіту – дипломи, атестати, страхові поліси, товарно-транспортні накладні, довіреності, проїзні документи, лікарняні листки, марки акцизного податку);

поштові листівки, поштові марки та маркові конверти тощо.

Основні законодавчі акти, які регулюють діяльність Підприємства:

Закон України «Про Єдиний державний демографічний реєстр та документи, що підтверджують громадянство України, посвідчують особу чи її спеціальний статус»;

Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України

щодо повернення державного контролю та виробництва державними підприємствами документів та бланків, які потребують використання спеціальних елементів захисту» від 04 липня 2013 року № 399;

Закон України «Про адміністративні послуги»;

постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження зразка бланка, технічного опису та порядку оформлення та видачі посвідчення особи на повернення в Україну» від 05 квітня 2017 року № 285;

постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження зразка бланка, технічного опису та Порядку оформлення, видачі, обміну, пересилання, вилучення, повернення державі, визнання недійсним та знищення паспорта громадянина України» від 25 березня 2015 року № 302.

Також Поліграфкомбінат «Україна» здійснює свою діяльність на підставі Стратегії розвитку та інвестиційного плану на період 2017 – 2020 роки, затвердженої рішенням Правління Національного банку України від 14 вересня 2016 року №276-рш.

Статут Поліграфкомбінат «Україна» (нова редакція) затверджено наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 12 липня 2017 року № 1009.

Відповідно до підпункту 3.1 пункту 3 Статуту Підприємство утворено з метою забезпечення реалізації економічних інтересів держави, задоволення потреб населення та суб'єктів господарювання будь-якої форми власності в бланках документів, що потребують використання спеціальних елементів захисту, а також виконання робіт, пов'язаних з поліграфічним виробництвом та отриманням прибутку.

Предметом діяльності Підприємства є:

виготовлення та реалізація бланків документів, у тому числі бланків для оформлення результатів надання адміністративних послуг, бланків документів, що посвідчують особу та підтверджують громадянство України, бланків, що посвідчують особу та підтверджують її спеціальний статус, бланків документів суворої звітності, бланків інших документів, які відповідно до законодавства потребують використання спеціальних елементів захисту;

виготовлення та реалізація марок акцизного податку;

виготовлення та реалізація платіжних карток;

виготовлення та реалізація поштових марок, блоків, маркованих конвертів, карток, листівок тощо.

I. Результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

1.1. Основні показники, що розкривають результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна»

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

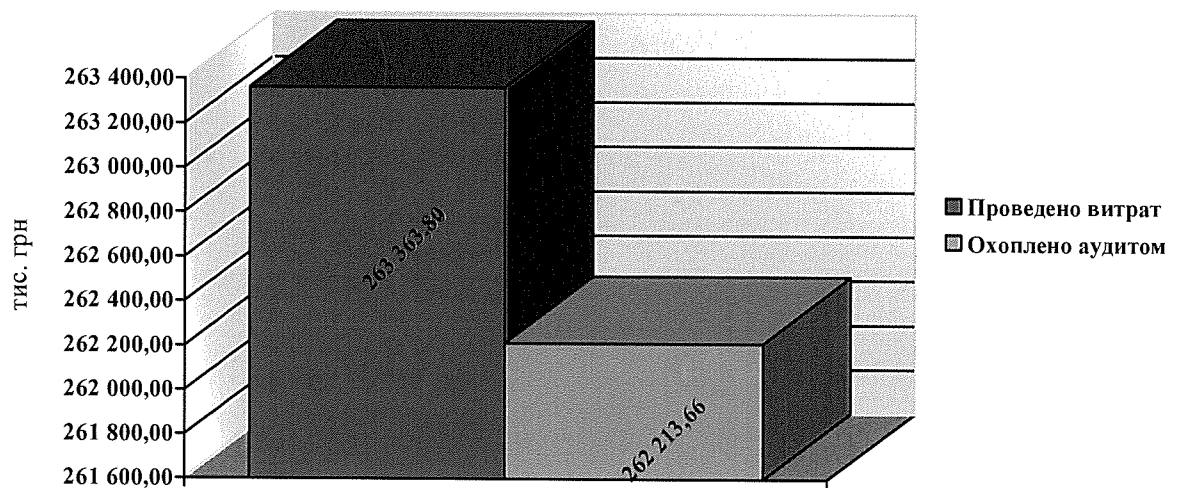
платежів та господарських операцій, спрямований на виявлення ризикових операцій.

Під час проведення у 2017 році зазначеного заходу державного фінансового контролю (з 26.10.2017 по 31.12.2017) аудитом охоплено грошових та матеріальних ресурсів на загальну суму 262 213,66 тис. гривень.

Обсяг охоплених аудитом фінансових ресурсів Поліграфкомбінат «Україна» представлені на діаграмі 1.

Діаграма 1

Обсяг охоплених аудитом фінансових ресурсів порівняно із загальним обсягом витрат, проведених Поліграфкомбінат "Україна" у період з 26.10.2017 по 31.12.2017

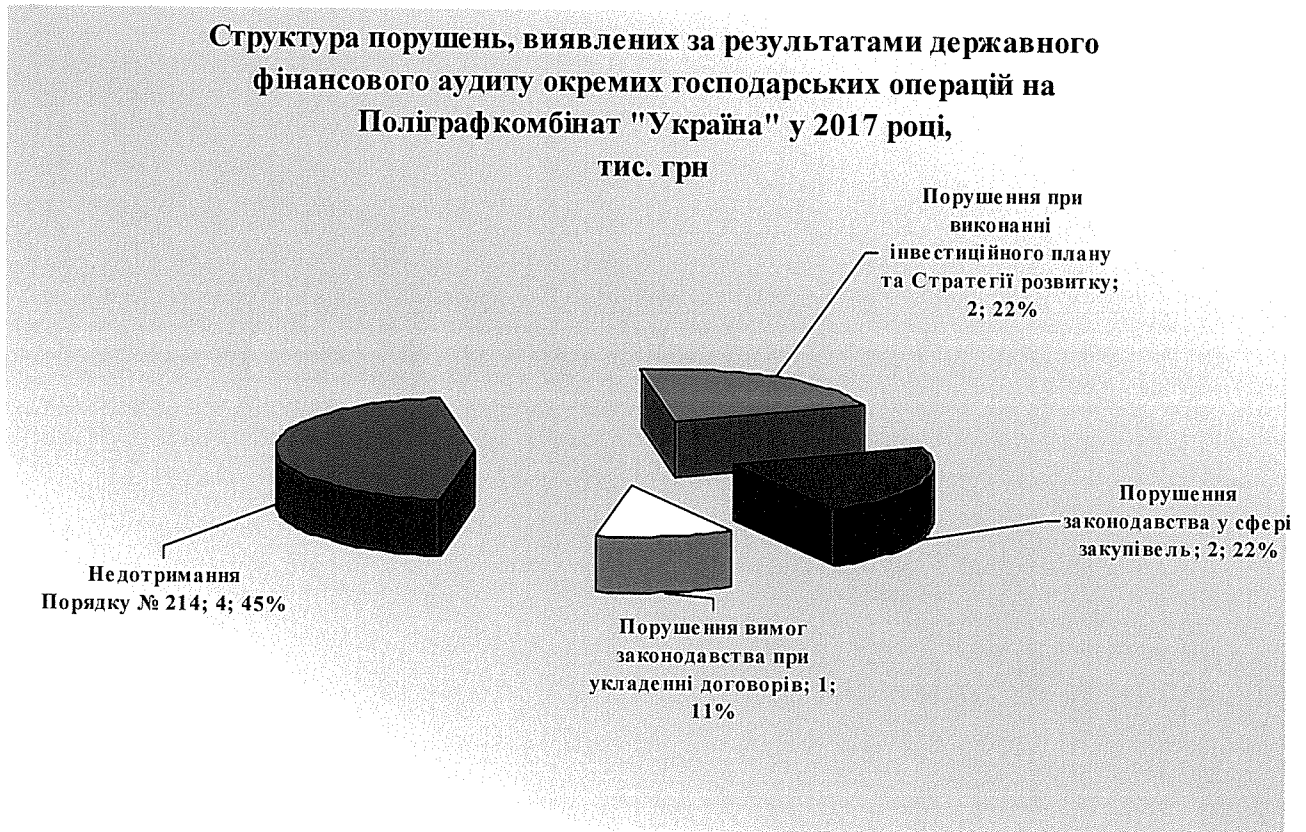


За результатами моніторингу господарських операцій та платіжних доручень державні аудитори склали **9 довідок** про порушення вимог законодавства на загальну суму **1 083,51 тис. гривень**.

Під час аудиту через ігнорування об'єктом аудиту вимог Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, затвердженого Постановою від 25 червня 2014 року № 214, не надано для здійснення моніторингу господарські операції згідно з додатками 1 та 2 до цього Порядку. Крім того, ненадання документів з аутентичним перекладом на державну мову з іноземної мови унеможливило здійснення моніторингу господарських операцій на суму 4 326,48 тис. грн (у тому числі платіжних доручень на суму 89,99 тис. грн).

Структуру виявлених порушень під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій в Поліграфкомбінаті «Україна» представлено на діаграмі 2.

Діаграма 2

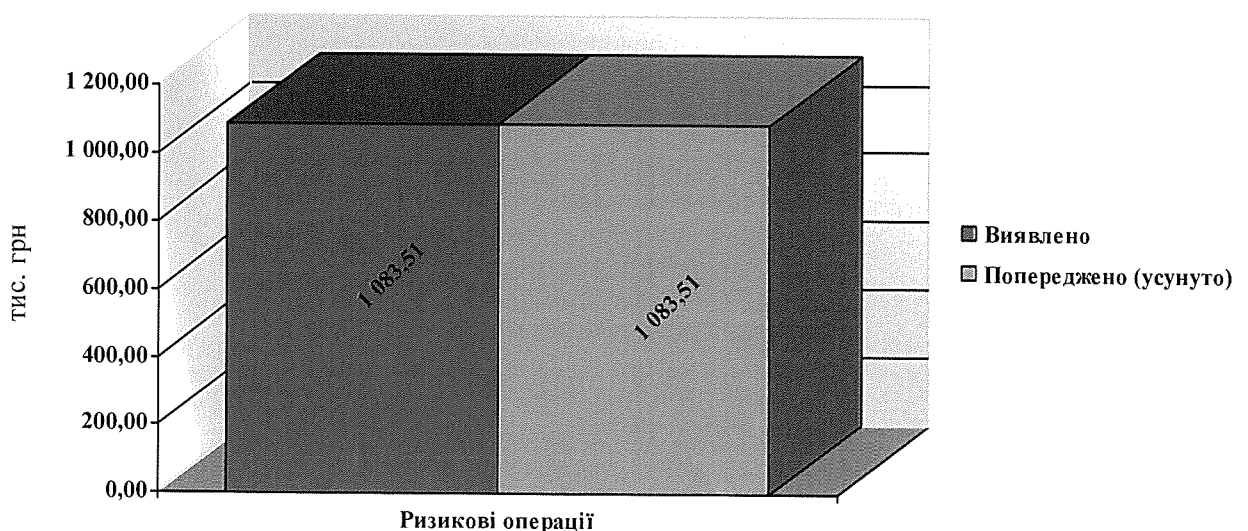


За результатами реагування Підприємством на застереження державних аудиторів упереджено незаконних та неефективних витрат на суму **1 083,51 тис. грн**, що становить 100 % від загальної суми виявлених порушень.

Інформація щодо стану реагування об'єктом аудиту на застереження державних аудиторів проілюстровано на діаграмі 3.

Діаграма 3

Стан реагування Поліграфкомбінат "Україна" на застереження державних аудиторів, викладені в довідках у період з 26.10.2017 по 31.12.2017



З огляду на викладене, під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій у Поліграфкомбінаті «Україна» основний акцент зроблено на попередженні порушень законодавчих вимог при використанні державних ресурсів.

1.2. Порушення та недоліки, які виявлені під час державного фінансового аудиту окремих господарських операцій

Загалом у 2017 році керівництво Підприємства належно реагувало на застереження державних аудиторів, завдяки чому не допущено порушень вимог законодавства, незаконних та неефективних витрат на загальну суму **1 083,51** тис. гривень.

Частина виявлених державними аудиторами ризикових операцій пов'язана з порушеннями при виконанні інвестиційного плану та Стратегії розвитку Підприємства.

Державні аудитори упередили здійснення витрат Підприємством на придбання обладнання у ТОВ «Альянс Ейр» прецизійного кондиціонера вартістю **239,72 тис. грн** (з ПДВ) та у MICT applied engineering Ltd. & Co. KG обладнання для підрахунку пластикових карток вартістю **20 435 євро** (в еквіваленті 675,06 тис. грн з ПДВ), не передбачених Інвестиційним планом ДП «Поліграфкомбінат «Україна» на 2017 – 2020 роки, який є додатком 1 до Стратегії розвитку та інвестиційного плану, затвердженої рішенням Правління Національного банку України від 14.09.2016 № 276-рш на 2018 рік (довідка від 21.12.2017 № 8 та від 22.12.2017 № 9).

Керівництвом враховано застереження державних аудиторів та внесено зміни до фінансового плану та інвестиційного плану на 2018 рік, які направлено на погодження та затвердження до центральних органів виконавчої влади.

Наявними були випадки придбання товарів та послуг без проведення процедур, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».

Зокрема, державні аудитори упередили укладання договору з ТОВ «Кратон» на придбання обладнання (повнозростових турнікетів) та послуг щодо їх встановлення, а також монтажу аварійних дверей на суму **726,65 тис. грн** без проведення процедур, передбачених законодавством у сфері публічних закупівель.

При порівнянні наданих для моніторингу пропозицій ТОВ «Кратон» та інших учасників виявлено, що до цінової пропозиції зазначеним товариством не включено постачання двох аварійних дверей. При цьому пропозиція вартості монтажних робіт ТОВ «Кратон» більша, ніж визначено документацією із закупівлі. Придбання обладнання та послуг у вказаного товариства могло б призвести до неефективного використання коштів розрахунково на суму **168,73 тис. грн** (застереження державних аудиторів викладено у Довідці від 10.11.2017 № 1).

Аналогічно державними аудиторами упереджено укладання договору з ТОВ «Кварц-Телесистеми» на суму 298,90 тис. грн щодо придбання обладнання

цифрової АТС Samsung OfficeServ 7400 та послуг з її монтажу без проведення процедур, визначених законодавством у сфері публічних закупівель (довідка від 20.11.2017 № 2).

Керівництвом Підприємства враховано застереження державних аудиторів, з ТОВ «Кратон» та з ТОВ «Кварц-Телесистеми» договори не укладено.

Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна» за 2017 рік, наведено у додатку 2 до аудиторського звіту.

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

Аналіз результатів державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, проведеного на ДП «Поліграфкомбінат «Україна» у 2017 році, свідчить про наявність низки проблемних питань у господарській діяльності Підприємства. Зокрема, наявні:

порушення при виконанні інвестиційного плану та Стратегії розвитку Підприємства через здійснення витрат на придбання обладнання, не передбачене інвестиційним планом та Стратегією розвитку Підприємства;

порушення законодавства у сфері здійснення публічних закупівель через неналежне виконання обов'язків комітетом з конкурсних торгів в частині закупівлі без проведення процедур, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», визначення переможців закупівлі, пропозиції яких не відповідають установленим критеріям.

За результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна» вжито відповідних заходів, а саме:

враховані застереження та пропозиції щодо законного та ефективного використання ресурсів, усунуто недоліки і порушення, виявлені за результатами моніторингу господарських операцій та платіжних доручень;

на нарадах Підприємства розглянуто питання про виявлені фінансові порушення та особисту відповідальність посадових осіб, якими вони допущені, внаслідок неналежного виконання своїх службових обов'язків.

Підсумовуючи загальні результати державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна» у 2017 році, Держаудитслужба пропонує низку заходів щодо підвищення ефективності управління господарською діяльністю Підприємства, зокрема:

забезпечити контроль за роботою тендерного комітету та наголосити на особистій відповідальності голови тендерного комітету щодо забезпечення достовірних розрахунків при визначенні вартості договорів та обґрунтованої потреби при здійсненні державних закупівель товарів (послуг) або робіт;

забезпечити законне та ефективне використання коштів Підприємства в частині здійснення витрат на капітальні інвестиції відповідно до інвестиційного плану та Стратегії розвитку Підприємства;

забезпечити здійснення діяльності Підприємства 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 ДП «Поліграфкомбінат «Україна».
 2. Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна» за період з 26.10.2017 по 31.12.2017.

Начальник відділу моніторингу закупівель Управління контролю у сфері закупівель суб'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки держави Департаменту контролю у сфері закупівель Державної аудиторської служби України



К. КЛИМЕНКО

Один примірник аудиторського звіту отримано



« 03 » Травня 2018 р.

Склад групи державних аудиторів, які брали участь у проведенні державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна» у 2017 році

№ з/п	ПІБ посадової особи	Посада	№ направлення	Дата направлення	Дата початку та закінчення заходу
1	Пригода Лариса Василівна	Заступник начальника відділу	1103	14.09.2017	з 18.09.2017 по 31.12.2017
2	Назаренко Ірина Федорівна	Головний державний аудитор	1104	14.09.2017	з 18.09.2017 по 31.12.2017
3	Кривонос Лілія Володимирівна	Заступник директора департаменту - начальник відділу	1172	28.09.2017	з 02.10.2017 по 31.12.2017
4	Клименко Катерина Олександрівна	Начальника відділу	1292	31.10.2017	з 31.10.2017 по 31.12.2017
5	Сахарова Наталія Леонідівна	Заступник начальника відділу	1331	06.11.2017	з 06.11.2017 по 31.12.2017
6	Ткачук Світлана Миколаївна	Головний державний аудитор	1418	17.11.2017	з 17.11.2017 по 31.12.2017

Реєстр довідок, складених під час проведення державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на ДП «Поліграфкомбінат «Україна» за період з 26.10.2017 по 31.12.2017

№ з/п	Реквізити довідки		Виявлені порушення (недоліки)		сума, тис. грн	Стан реагування об'єкта аудиту (враховано/не враховано)
	дата	№	зміст	5		
1	2	3	3	5	6	
1	10.11.2017	1	На порушення законодавства із закупівель заплановано укладання договору з ТОВ «Кратон» на придбання обладнання на суму 726,65 тис. грн без проведення процедур, передбачених законодавством у сфері публічних закупівель. До того ж, при порівнянні наданих для моніторингу пропозицій ТОВ «Кратон» та інших учасників виявлено, що цінова пропозиція ТОВ «Кратон» більша, ніж визначено документальною із закупівлі	168,73	враховано	
2	20.11.2017	2	На порушення законодавства із закупівель заплановано укладання договору з ТОВ «Кварц-Телесистеми» на суму 298,90 тис. грн щодо придбання обладнання без проведення процедур, визначених законодавством у сфері публічних закупівель	0,00	враховано	
3	27.11.2017	3	На порушення вимог законодавства заплановано укладання договору з ПрАТ «ВФ Україна» щодо надання послуг рухомого (мобільного) телефонного зв'язку без зазначення загальної суми (ціни) договору	0,00	враховано	

4	04.12.2017	4	На порушення вимог Порядку № 214 не надано для моніторингу додаткову угоду до договору, укладеного з ТОВ «СВБ «Центуріон» щодо продовження строку виконання робіт	0,00	не враховано (відсутній механізм усунення)
5	07.12.2017	5	На порушення вимог Порядку № 214 за проектом контракту з S.W. Print Trading e.K на придбання товару на суму 64 775,00 євро (гривневий еквівалент станом на 07.12.2017 складає 2 075 054,17 грн) не надано документів з аутентичним перекладом на державну мову з іноземної мови, що унеможливило здійснення моніторингу господарської операції	0,00	не враховано (відсутній механізм усунення)
6	07.12.2017	6	На порушення вимог Порядку № 214 за проектом контракту з Leonhard Kurz Stiftung & Co. KG на придбання товару на суму 4 391,52 євро (гривневий еквівалент станом на 07.12.2017 складає 140 681,46 грн) не надано документів з аутентичним перекладом на державну мову з іноземної мови, що унеможливило здійснення моніторингу господарської операції	0,00	не враховано (відсутній механізм усунення)
7	07.12.2017	7	На порушення вимог Порядку № 214 за проектом контракту з ARJO SYSTEMS на придбання товару на суму 63 080,00 євро (гривневий еквівалент станом на 07.12.2017 складає 2 020 755,18 грн) не надано документів з аутентичним перекладом на державну мову з іноземної мови, що унеможливило здійснення моніторингу господарської операції	0,00	не враховано (відсутній механізм усунення)
8	21.12.2017	8	На порушення вимог законодавства заплановано укладання договору з ТОВ «Альянс Ейр» та здійснення витрат на придбання обладнання вартістю	239,72	враховано

9	22.12.2017	9	239,72 тис. грн, не передбачених інвестиційним планом та Стратегією розвитку Підприємства на 2018 рік	675,06	враховано
			На порушення вимог законодавства заплановано укладання договору з MICTOM applied engineering Ltd. & Co. KG та здійснення витрат на придбання обладнання вартістю 20,43 тис. євро (станом на 22.12.2017 в еквіваленті 675,06 тис. грн), не передбачених інвестиційним планом та Стратегією розвитку Підприємства на 2018 рік		
Всього	x	x	x	1 083,51	x

Начальник відділу моніторингу закупівель
Управління контролю у сфері закупівель
суб'єктів державної власності, що мають
стратегічне значення для економіки держави
Департаменту контролю у сфері закупівель
Державної аудиторської служби України



К. Клименко

ПРОТОКОЛ

розбіжностей до аудиторського звіту за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на державному підприємстві «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» за період з 26.10.2017 по 31.12.2017

К. Клименко

та

Ю. Оніщенко

(керівник групи державних аудиторів)

(керівник об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій на державному підприємстві «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів» за період з 26.10.2017 по 31.12.2017.

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 моніторингу закупівель Управління контролю у сфері закупівель суб'єктів державної власності, що мають стратегічне значення для економіки держави Департаменту контролю у сфері закупівель Державної аудиторської служби України

К. Клименко


(підпис)

« 03 » травня 2018 року

Директор

ДП «Поліграфічний комбінат «Україна» по виготовленню цінних паперів»

Ю. Оніщенко


(підпис)

« 03 » травня 2018 року