



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ**

31.08.2018

№ 11-32/616

**Аудиторський звіт
за результатами державного фінансового аудиту
діяльності Державного підприємства
«Державний науково-технічний центр з ядерної
та радіаційної безпеки»
за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 року**

м. Київ

2018 рік

В аудиторському звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності (далі - аудит діяльності) Державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 року (далі - досліджений період).

Аудит проведено відповідно до п. 1.1.4.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на II квартал 2018 року, Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 (зі змінами).

Аудиторський звіт призначений для керівництва Державної інспекції ядерного регулювання України та Державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки». Підготовлено відділом контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Північного офісу Держаудитслужби (Степанець Н.А., Грицай І.П., Кошицька В.Г., Хаменова О.В.)

ЗМІСТ

I. ВСТУП	4
1.1 Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту	4
II. Результати аудиторського дослідження	8
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності	8
2.2 Результати дослідження ефективності управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності.	16
2.3 Дотримання Підприємством принципу економності при здійсненні витрат.	18
2.4 Ефективність використання, стан збереження майна та нематеріальних активів.	29
2.5. Результати дослідження дебіторської та кредиторської заборгованості та стану забезпечення належного рівня ведення претензійно-позовної роботи.	41
2.6 Результати дослідження організації системи внутрішнього контролю	45
III. Висновки	47
IV. Рекомендації	50
V. Додатки	51
5.1 Протокол розбіжностей	51
5.2 Перелік додатків	52
5.3 Джерела використаної інформації	52

I. ВСТУП

1.1 Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту

Державне підприємство «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» (далі ДНТЦ ЯРБ, Підприємство) є державним унітарним комерційним підприємством, заснованим на державній власності, яке створене відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 03.02.92 року № 52 для науково-технічної, експертної та інформаційно-аналітичної підтримки діяльності регулюючого органу, яким є Державна інспекція ядерного регулювання України. Свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності за №068936 від 20.12.2001 року.

ДНТЦ ЯРБ має статус подвійного підпорядкування - Державній інспекції ядерного регулювання України (далі- Держатомрегулювання) та Національній академії наук України (далі - НАН України).

Держатомрегулювання (далі - уповноважений орган управління) здійснює щодо Підприємства передбачені законодавством функції управління державним майном, яке закріплене за ним на праві господарського відання.

ДНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 діяло на підставі Статутів, затверджених Головою Державної інспекції ядерного регулювання України О.А. Миколайчук 15.07.2011 та 18.10.2016 Головою Державної інспекції ядерного регулювання України С.Г. Божком, погоджених Президентом Національної академії наук України, академіком НАН України Б.Є. Патонем 29.06.2011 та 18.10.2016 відповідно, зареєстрованого державним реєстратором Реєстраційної служби Головного управління юстиції у м. Києві від 25.07.2011 за №10741050021050644.

Підприємство, здійснює свою діяльність в межах повноважень, наданих діючим законодавством і закріплених діючим Положенням.

НАН України здійснює науково-методичне керівництво діяльністю Підприємства. Підприємство за науковою спрямованістю його діяльності введено до складу Відділення фізико - технічних проблем енергетики НАН України.

Підприємство є юридичною особою, веде окремий баланс, має рахунки у банках в національній та іноземній валютах, печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, додаткові номерні печатки для кожного безбалансового підрозділу, штампи та бланки зі своєю назвою та ідентифікаційним кодом.

Підприємство має у своєму складі:

- функціональні структурні підрозділи апарату управління - відділи, лабораторії, тощо, які діють на підставі Положень про них, затверджених директором Підприємства;

- філії - Славутицька філія ДНТЦ ЯРБ (далі - Славутицька філія), що знаходиться за адресою: 07100, Київська область, м. Славутич, вул. Гвардійської дивізії, буд. 7 та Харківська філія ДНТЦ ЯРБ (далі - Харківська філія), що знаходиться за адресою: 61002, м. Харків, Київський район, вул. Чернишевська, буд. 53.

Філії, як відокремлені структурні підрозділи ДНТЦ ЯРБ не є юридичними особами, здійснюють свою діяльність на підставі Положень, затверджених наказами Підприємства.

Славутицька філія веде самостійний баланс, має розрахунковий рахунок, зареєстрована як платник податків. Укладення договорів про спільну діяльність філія здійснює виключно за письмовим погодженням з директором Підприємства та Уповноваженим органом управління.

Харківська філія не веде самостійний баланс, але має право відкривати поточні рахунки для здійснення розрахунків із контрагентами щодо операцій з матеріально-технічного забезпечення. Укладання договорів про спільну діяльність, доручення управління майном можливе виключно за письмовим погодженням з директором Підприємства.

Згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (ЄДРПОУ) від 27.06.2018 №1000, Підприємство має наступні реквізити:

Повна назва	Державне підприємство «Державний науково-технічний центр ядерної та радіаційної безпеки»
Код ЄДРПОУ	14282338
Правовий статус суб'єкта	юридична особа
Місцезнаходження	вул. Василя Стуса, 35-37, м. Київ, 03142
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ	Підприємство
Керівник	Шевченко Ігор Анатолійович
Телефон	(044) 450-05-00, 422-49-63
Види діяльності за КВЕД-2010:	85.59 Інші види освіти; 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт , н.в.і.у.; 58.11 Видання книг 58.14 Видання журналів і періодичних видань 62.01 Комп'ютерне програмування 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем, 71.20 Технічні випробування та дослідження; 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; 74.30 Надання послуг перекладу.

Метою діяльності Підприємства є:

- науково-технічна та експертна підтримка уповноваженого органу управління як органу державного регулювання з ядерної та радіаційної безпеки;

- проведення прикладних досліджень з безпеки ядерних установок та радіаційних технологій за науковими напрямами, визначеними Уповноваженим органом управління, рекомендованими Відділення фізико - технічних проблем енергетики НАН України та затвердженими Президією НАН України з метою одержання нових наукових знань, сприяння науково - технічному прогресу та соціально - технічному розвитку суспільства;

- здійснення консультаційної, інжинірингової та інженерної діяльності у сфері використання ядерної енергії та в інших сферах.

Основними завданнями Підприємства є:

- наукова, аналітична, експертна, інформаційна та консультативна підтримка державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки у сфері використання ядерної енергії;

- науково - технічне обґрунтування принципів, критеріїв і вимог ядерної та радіаційної безпеки;

- оцінювання поточного стану ядерної та радіаційної безпеки ядерних установок, об'єктів, призначених для поводження з радіоактивними відходами та радіаційних технологій , а також ризиків від їх запровадження;

- науково - технічна підтримка Уповноваженого органу управління у міжнародних проектах, участь у міжнародному науково-технічному співробітництві з питань ядерної та радіаційної безпеки на основі зовнішньоекономічних договорів;

- узагальнення досвіду діяльності в сфері в сфері використання ядерної енергії, опанування та застосування передового досвіду в галузі аналізу та оцінки безпеки;

- підготовлення аналітичних та інформаційних матеріалів про стан ядерної та радіаційної безпеки в сфері використання ядерної енергії;

- проектно-пошукові роботи для будівництва;

- здійснення професійної підготовки спеціалістів та фахівців у сфері використання ядерної енергії шляхом поглиблення і оновлення професійних знань на основі здобутого раніше освітньо-кваліфікаційного рівня та практичного досвіду.

Майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за ним на правах господарського відання.

Майно Підприємства складають виробничі та невиробничі фонди, вартість яких відображається у самостійному балансі Підприємства. Майно підприємства є державною власністю й закріплюється на правах господарського відання.

Відчуження та списання майнових об'єктів, що належать до основних фондів Підприємства, здійснюються за погодженням з Уповноваженим органом управління в порядку, встановленому чинним законодавством.

Відчуження майнових об'єктів, що належать до основних фондів Підприємства, здійснюються лише на конкурсних засадах, якщо інше не встановлене законодавством.

Прибуток Підприємства формується у порядку, встановленому законодавством України та Підприємством.

Статутний капітал Підприємства становить 4629,9 тис. гривень та протягом аналізованого періоду не змінювався.

Відповідно до умов Статуту, управління Підприємством здійснює директор, який підзвітний уповноваженому органу управління згідно з чинним законодавством.

Керівник Підприємства самостійно вирішує питання діяльності Підприємства, за винятком тих, що віднесені до компетенції Уповноваженого органу управління. Керівника Підприємства призначає на посаду та звільняє з посади Уповноважений орган управління.

З керівником Підприємства укладається контракт, у якому визначають строк найму, його права, обов'язки і відповідальність, умови матеріального забезпечення, звільнення з посади, інші умови найму, за погодженням сторін.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Підприємства у досліджуваному періоді були:

- з правом першого підпису:

директор Шевченко Ігор Анатолійович (весь період);

- з правом другого підпису :

головний бухгалтер Москалішина Світлана Анатоліївна (весь період).

ДНТЦ ЯРБ входить до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави, який затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 №83.

Підприємство внесено до Державного реєстру наукових установ, яким надається підтримка держави (Свідоцтво НГ 2149 від 12.05.2016, від 22.05.2018 серія НГ за №02459).

ДНТЦ ЯРБ атестовано як наукову установу (постанова НАН України від 13.01.2016 №7) з внесенням підприємства до групи А за підсумковим рейтингом 483 (із 500 можливих).

Основними партнерами підприємства у рамках міжнародної технічної допомоги Україні в сфері ЯРБ є ЄС/ЄК, Комісія ядерного регулювання (NRC) та Департамент енергетики (DoE) США (спільно з підпорядкованими ним національними лабораторіями), ЄБРР, МАГАТЕ, агенції з регулювання ЯБР та організації технічної підтримки країн ЄС.

Середньооблікова чисельність працівників в еквіваленті повної зайнятості становила: у 2015 році - 242 особи, у 2016 році - 249 осіб, у 2017 році - 262 особи.

Результати останніх контрольних заходів:

Попередня планова ревізія фінансово-господарської діяльності Підприємства проведена Держфінінспекцією у м. Києві за період з 01.01.2006

по 01.10.2009 (акт ревізії від 09.12.2009 №11-30/1419). Встановлені ревізією порушення на загальну суму 122,97 тис. грн (з яких недоотримано доходів - 3,88 тис. грн, порушень, що призвели до втрат - 97,87 тис. грн, інших порушень - 21,22 тис. грн) Підприємством усунуті в повному обсязі.

Державний фінансовий аудит діяльності Підприємства проводиться вперше.

II. Результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності та попередньої оцінки системи внутрішнього контролю Підприємства

2.1 Результати аналізу фінансово-господарської діяльності

Результатом діяльності Підприємства упродовж досліджуваного періоду є прибуток. Загальна сума отриманого чистого прибутку склала 16 277,0 тис. грн, з них: за 2015 рік - 4 972 тис. грн, за 2016 рік - 5 155,0 тис. грн, за 2017 рік - 5 699,0 тис. грн, за I квартал 2018 року - 451,0 тис. грн.

Основні фінансові показники, що характеризують діяльність Підприємства, наведені в таблиці 1 (у тис. грн).

Найменування показника	2015		2016		2017		1 квартал 2018	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Доходи Загальні доходи всього (без ПДВ), в т.ч.:	57 636	94 739	67 775	102 595	81 538	97 689	18 089	26 196
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	53 048	79 317	62 014	95 444	72 070	92 538	16 843	24 730
доходи від іншої діяльності	4 588	15 422	5 761	7 151	9 468	5 151	1 246	1 466
Витрати (загальні)	53 789	89 767	62 648	97 440	76 332	91 990	17 693	25 745
Фінансовий результат діяльності:								
Фінансовий результат до оподаткування	4 527	5 259	5 779	6 525	6 065	6 092	404	677
чистий фінансовий результат прибуток	3 847	4 972	5 127	5 155	5 206	5 699	396	451

Доходи

Загальна сума доходу, отриманого Підприємством протягом 2015-2017 та I кварталу 2018 року становила **321 219,0 тис. грн**, що на 96 181,0 тис. грн більше від запланованого.

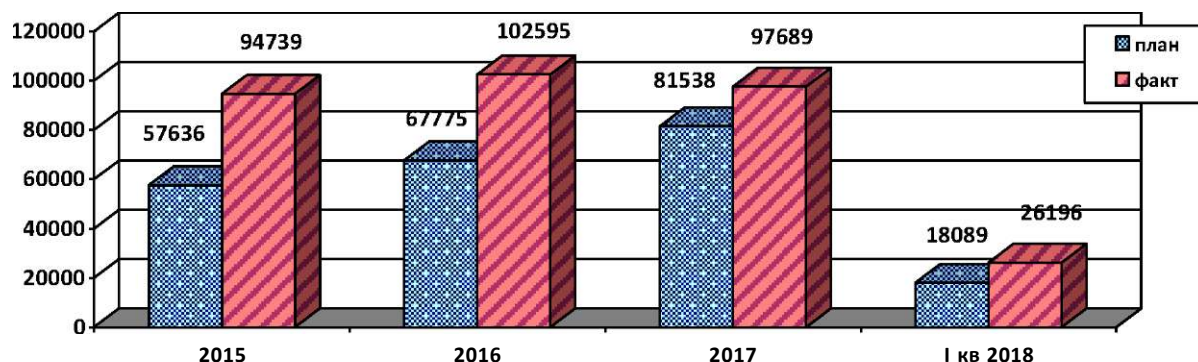


Рисунок 1. Стан виконання планових показників за доходами за 2015-2017 роки та I квартал 2018 року

За 2015 рік загальні доходи Підприємства склали 94 739,0 тис. грн, що на 37 103,0 тис. грн або на 64,4% більше від запланованого показника, з яких по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 92 885,0 тис. грн проти запланованих - 49 636,6 тис. грн, по Славутицькій філії - 1 854,0 тис. грн проти запланованих 4 035,0 тис. гривень.

За 2016 рік ДНТЦ ЯРБ отримало доходів в загальній сумі 102 595,0 тис. грн, при плані 67 775 тис. грн або на 51,4% більше від запланованого із яких по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 99 829,0 тис. грн проти запланованих - 63 740,00 тис. грн, по Славутицькій філії - 3 384,0 тис. грн проти запланованих 3 623,0 тис. гривень.

За 2017 рік ДНТЦ ЯРБ отримало доходів в загальній сумі 97 689,0 тис. грн, при плані 81 538,00 тис. грн, або на 64,4 % більше від запланованого, із яких по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 94 038,0 тис. грн проти запланованих - 77 503,00 тис. грн, по Славутицькій філії - 36 514,0 тис. грн проти запланованих 4 035,0 тис. гривень.

За I квартал 2018 року ДНТЦ ЯРБ отримало доходів в загальній сумі 26 196 тис. грн, при плані 18 089 тис. грн, або на 44,8% більше від запланованого, із яких: по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 25 468,0 тис. грн проти запланованих - 17 246,0 тис. грн, по Славутицькій філії - 728,0 тис. грн проти запланованих 843,0 тис. гривень.

У структурі доходів Підприємства основну питому вагу в досліджуваному періоді обіймає **чистий дохід** (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), який отримано за рахунок надання послуг в рамках програм та угод за міжнародними контрактами, що фінансуються в основному, коштом Європейського банку реконструкції та розвитку, Європейського Союзу та Уряду США, а також за договорами, укладеними із вітчизняними замовниками на проведення експертиз ядерно-радіаційної

безпеки. Основним вітчизняним контрагентом ДНТЦ ЯРБ є ДП «НАЕК «Енергоатом» з його відокремленими підрозділами.

Так, за 2015 рік в загальній структурі доходів Підприємства чистий дохід становив 83,7% (або 79 317 тис. грн), за 2016 - 93% (або 95 444 тис. грн), за 2017 рік - 94,7% (або 92 538 тис. грн), за I квартал 2018 року - 94,4% або 24 730 тис. гривень).

Фактичне виконання показника «чистий дохід» у порівнянні з планом становило: у 2015 році - 149,5%, у 2016 - 153,9%, у 2017 - 128,4%, за I квартал 2018 - 146,8%. Перевиконання відбулось за рахунок зростання обсягів виробництва та реалізації продукції за міжнародними контрактами.

Інші операційні доходи Підприємством отримані в основному за рахунок курсових різниць внаслідок коливання валютних курсів. Так, за 2015 рік інші операційні доходи Підприємства становили 14 871 тис. грн, що в 3,2 рази більше планового показника внаслідок збільшення операційної курсової різниці по залишках на валютних рахунках у зв'язку зі зростанням курсів євро та долара.

Інші операційні доходи за 2016 рік Підприємством отримано в сумі 6 571 тис. грн, що більше на 14,1% проти плану внаслідок нарахування штрафних санкцій до ПП «ПРОММЕТБУД» за договорами субпідряду СФ ДНТЦ ЯРБ відповідно до наказу на примусове виконання рішення Господарського суду Київської області, які не планувались.

Інші операційні доходи за 2017 рік Підприємством отримано в сумі 4 590 тис. грн та виконані лише на 48,5% внаслідок зменшення доходів від операційної курсової різниці по залишках на валютних рахунках у зв'язку з коливанням курсів євро та долара.

За I квартал 2018 року інші операційні доходи отримано в сумі 1 297 тис. грн, що на 17,3% більше за плановий показник за рахунок збільшення курсової різниці по залишках на валютних рахунках.

Інші доходи, які не пов'язані з операційною діяльністю у 2015-2017 році не планувались, проте фактично Підприємством у 2015 році отримано 548 тис. грн, у 2016 році - 580 тис. грн, у 2017 році - 561 тис. гривень. За I квартал 2018 року отримано інших доходів в сумі 169 тис. грн, що на 29 тис. грн більше за плановий показник. Даний дохід Підприємством визнано в сумі нарахованої амортизації на безкоштовно отримані основні засоби та інші необоротні активи, які належить до державної власності.

Витрати

Загальна сума витрат, понесених Підприємством за 2015-2017 роки та I квартал 2018 року становила **304 942,0 тис. грн**, з них: за 2015 рік - 89 767 тис. грн, за 2016 рік - 97 440,0 тис. грн, 2017 рік - 91 990,0 тис. грн, за I квартал 2018 року - 25 745,0 тис. гривень.

Витрати підприємства за 2015 рік склали 89 767 тис. грн при плані 53 789 тис. грн або на 66,9% більше від запланованого, із яких: по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 88 171 тис. грн проти запланованих - 46 305 тис. грн, по Славутицькій філії - 1 596 тис. грн проти запланованих 7 484 тис. гривень.

Витрати підприємства за 2016 рік склали 97 440 тис. грн при плані 62 648 тис. грн або на 55,5% більше від запланованого, із яких по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 94 086,0 тис. грн проти запланованих - 59 025 тис. грн, по Славутицькій філії - 3 354,0 тис. грн проти запланованих 3 623,0 тис. гривень.

Витрати підприємства за 2017 рік в загальній сумі склали 91 990 тис. грн при плані 76 332,00 тис. грн або на 20,5% більше від запланованого, із яких: по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 88 836,0 тис. грн проти запланованих - 72 662,0 тис. грн, по Славутицькій філії - 3 154,0 тис. грн проти запланованих 3 670,0 тис. гривень.

Витрати Підприємства за I квартал 2018 року склали в загальній сумі 25 745,00 тис. грн при плані 17 693,00 тис. грн. або на 45,5 % більше від запланованого, із яких: по головному Підприємству - ДНТЦ ЯРБ - 24 259,0 тис. грн проти запланованих -16 930,0 тис. грн, по Славутицькій філії - 1 486,0 тис. грн проти запланованих 763,0 тис. гривень.

У структурі витрат основну питому вагу складає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

- за 2015 рік - 60,6% (або 54 386,0 тис. грн);
- за 2016 рік - 59,6% (або 58 054,0 тис. грн);
- за 2017 рік - 62,9% (або 57 816,0 тис. грн),
- за I квартал 2018 року - 54,8% (або 14 110,0 тис. гривень).

Структура витрат, що включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в середньому склала:

- витрати на сировину та основні матеріали - 0,6%
- витрати на паливо - 0,02%
- витрати на оплату праці - 63,1%
- відрахування на соціальні заходи - 15,68%
- амортизація основних засобів - 2,4%
- інші витрати - 18,2%

Крім того, до складу загальних витрат Підприємства включені:

- адміністративні витрати, розмір яких за 2015 рік становив 25 272 тис. грн (або 28,1% від загальної суми витрат за даний період); за 2016 рік - 31 004 тис. грн (або 31,8%); за 2017 рік - 29 511 тис. грн (або 32,1%), за I квартал 2018 року - 8 929 тис. грн (або 34,7%).
- інші операційні витрати: за 2015 рік - 9 802 тис. грн (або 10,9%); за 2016 рік - 7 001 тис. грн (або 7,2%); за 2017 рік - 4 270 тис. грн (або 4,6%); за I квартал 2018 року - 2 480 тис. грн (або 2,5%). До складу інших операційних витрат віднесено втрати від операційної курсової різниці по залишках на валютних рахунках, витрати на благодійну допомогу, відрахування до резерву сумнівних боргів, витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, відрахування профкому, визнані штрафні санкції, добровільне медичне страхування працівників, оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності працівників.

Активи

У 2015 році порівняно з 2014 роком вартість активів Підприємства збільшилась на 3 081 тис. грн та становила 53 408 тис. гривень. За 2016 рік у порівнянні до 2015 року вартість активів збільшилась на 9 529 тис. грн та становила 62 937 тис. грн. У 2017 році у порівнянні до 2016 року вартість активів збільшилась на 4 564 тис. грн та становила 67 501 тис. гривень. За I квартал 2018 року вартість активів Підприємства у порівнянні з початком 2018 року зросла на 250 тис. грн та становила 67 251 тис. гривень.

Необоротні активи

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на 01.01.2015 становила 12 335 тис. грн (або 24,5 % у загальній вартості активів). Станом на 31.03.2018 року вартість необоротних активів зросла на 6 039 тис. грн та становила 18 374 тис. грн (або 27,3% у загальній вартості активів).

Основну питому вагу у складі необоротних активів Підприємства становили основні засоби, балансова вартість яких станом на 01.01.2015 року становила 12 332 тис. грн (питома вага 99,98%), станом на 31.03.2018 року - 13 517 тис. гривень (73,6%).

Дослідженням структури та динаміки основних засобів, які обліковуються за Підприємством встановлено, що основну питому вагу в їх складі становлять машини та обладнання (49,5%), будинки, споруди та передавальні пристрої (27,7%).

Протягом періоду дослідження спостерігається зростання зносу основних засобів Підприємства. Так, станом на 01.01.2015 знос основних засобів становив 49% (або 11 857 тис. грн), на 01.01.2016 - 51,6% (або 13 146 тис грн), на 01.01.2017 - 48,6% (або 13 892 тис. грн), на 01.01.2018 знос основних засобів становив 53,2% (або 15 555 тис. грн), на 31.03.2018 - 53,4% (або 15 514 тис. гривень).

Балансова вартість нематеріальних активів Підприємства у складі необоротних активів протягом аналізованого періоду зросла на 1 518 тис. гривень. Так, станом на 01.01.2015 року балансова вартість нематеріальних активів становила 3,0 тис. грн (або 0,02% від вартості необоротних активів), а станом на 31.03.2018 - 1 521 тис. гривень (або 8,3%).

У складі необоротних активів Підприємства незавершені капітальні інвестиції станом на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 не значились. Питома вага незавершених капітальних інвестицій у складі необоротних активів станом на 01.01.2018 становила 12,8% (2 324 тис. грн), на 31.03.2018 - 15,4% (2 835 тис. гривень).

Інвестиційна нерухомість у складі необоротних активів Підприємства упродовж дослідженого періоду не значились.

Довгострокова дебіторська заборгованість у складі необоротних активів Підприємства відповідно до Форми №1 Баланс протягом досліджуваного періоду не значилась.

Оборотні активи

Оборотні активи представлені в балансі Підприємства запасами, незавершеним виробництвом, дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та іншими оборотними активами.

У структурі активів розмір оборотних активів станом на 01.01.2015 становив 37 992 тис. грн (або 75,5% від загальної вартості активів), на 01.01.2016 - 40 881 тис. грн (або 76,5%), на 01.01.2017 - 48 223 тис. грн (або 76,6 %), на 01.01.2018 - 49 388 тис. грн (або 73,1%), на 31.03.2018 - 48 877 тис. гривень (або 72,7%).

Найбільшу питому вагу у структурі оборотних активів становили запаси (виробничі запаси, незавершене виробництво та готова продукція), а саме: станом на 01.01.2015 - 43,5% (16 444 тис. грн), на 01.01.2016 - 51,4% (21 008 тис. грн), на 01.01.2017 - 52,8% (25 476 тис. грн), на 01.01.2018 - 41% (20 265 тис. грн), на 31.03.2018 - 43,3% (21 150 тис. гривень).

Незавершене виробництво становить суму понесених витрат на виконання робіт, які не завершені на звітну дату, та суму витрат по незавершеній видавничій діяльності.

Дебіторська заборгованість

В структурі оборотних активів Підприємства поточна дебіторська заборгованість відображена в балансі за чистою реалізаційною вартістю та становила: станом на 01.01.2015 - 28,6% (або 10 864 тис. грн), станом на 01.01.2016 - 19% (або 7 768 тис. грн), на 01.01.2017 - 25,4% (або 12 271 тис. грн), на 01.01.2018 - 28,4% (або 14 008 тис. грн), на 31.03.2018 - 19,2% (або 9 390 тис. гривень).

Зобов'язання Підприємства

У динаміці відбулося збільшення загального обсягу зобов'язань та забезпечень Підприємства на 12 121 тис. грн, а саме: із 14 977 тис. грн (станом на 01.01.2015) до 27 098 тис. гривень (на 31.03.2018 року).

За результатами проведеного аналізу встановлено, що упродовж досліджуваного періоду в структурі зобов'язань та забезпечень Підприємства основну питому вагу становили поточні зобов'язання, які становили 54% (або 8 090 тис. грн), 87,6 % (або 12 712 тис. грн), 92,8 % (або 18 945 тис. грн), 93,9% (або 25 597 тис. грн), 94% (або 25 477 тис. грн) відповідно.

Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання та забезпечення Підприємства протягом досліджуваного періоду обліковувались за видами отриманого фінансування та напрямками його спрямування по Угоді №323287 (PREPAPE), по Угоді про надання гранту №05001 (ASAMPSE_E).

У динаміці відбулося зменшення суми довгострокових зобов'язань на 5 266 тис. грн, а саме: із 6 887 тис. грн (станом на 01.01.2015) до 1 621 тис. грн (станом на 31.03.2018).

Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточні зобов'язання Підприємства складаються з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з одержаних авансів, інших поточних зобов'язань.

Протягом досліджуваного періоду загальна сума поточної кредиторської заборгованості збільшилась із 8 090 тис. грн (станом на 01.01.2015) до 14 276 тис. гривень (станом на 31.03.2018).

Поточні забезпечення Підприємства відображають забезпечення наступних виплат на виплату відпусток працівникам та соціального внеску з таких виплат. Станом на 01.01.2015 року поточні забезпечення в Балансі Підприємства не значились. Станом на 01.01.2016 поточні забезпечення склали 10 143 тис. грн, станом на 01.01.2017 - 13 109 тис. грн, на 01.01.2018 - 10 487 тис. грн, на 31.03.2018 - 11 141 тис. гривень.

Власний капітал

Розмір власного капіталу Підприємства протягом досліджуваного періоду збільшився на 4 803 тис. грн, а саме: із 35 350 тис. грн станом на 01.01.2015 до 40 153 тис. грн станом на 31.10.2018 року.

Власний капітал Підприємства складається із:

- зареєстрованого статутного капіталу
- додаткового капіталу
- нерозподіленого прибутку.

Розмір статутного капіталу протягом звітнього періоду не змінювався та становив 4 630 тис. грн, що відповідає сумі, зазначеній у Статуті Підприємства.

Додатковий капітал складається із безоплатно одержаних необоротних активів та частини чистого прибутку, спрямованого на розвиток виробництва. Розмір додаткового капіталу Підприємства відповідно до даних форми №1 «Баланс» станом на 01.01.2015 року становив 6 220 тис. грн, на 01.01.2016 - 6 212 тис. грн, на 01.01.2017 - 8 558 тис. грн, на 01.01.2018 - 11 034 тис. грн, на 31.03.2018 - 11 247 тис. гривень.

Нерозподілений прибуток Підприємства відповідно до ф.1 «Баланс» станом на 01.01.2015 становив 24 500 тис. грн, на 01.01.2016 - 28 055 тис. грн, на 01.01.2017 - 29 329 тис. грн, на 01.01.2018 - 24 599 тис. грн, на 31.03.2018 - 24 276 тис. гривень.

Фінансовий план Підприємства на 2015 рік затверджений Державною інспекцією ядерного регулювання України 18.08.2014, на 2016 рік - 12.06.2015, на 2017 рік - 06.03.2017 року, на 2018 рік - 14.06.2017 року.

Аналіз фінансових планів та звітів про їх виконання показав, що за підсумками 2015 року дохідна частина фінансового плану виконана на 164,4% (фактичний дохід - 94 739,0 тис. грн при плані - 57 636,0 тис. грн), витратна частина виконана на 166,9% (фактичні витрати - 89 767,0 тис. грн при плані - 53 789,0 тис. гривень).

У 2016 році планові показники загальної суми доходів виконані на 151,4% (фактичний дохід - 102 595 тис. грн при плані - 67 775 тис грн), витрат - на 155,5% (фактичні витрати - 97 440 тис. грн при плані - 62 648 тис. гривень).

У 2017 році планові показники загальної суми доходів виконані на 119,8% (фактичний дохід - 97 689 тис. грн при плані - 81 538 тис. грн), витрат - на 120,5% фактичні витрати - 91 990 тис. грн при плані - 76 332 тис. гривень).

За I квартал 2018 року планові показники загальної суми доходів виконані на 144,8% (фактичний дохід - 26 196 тис. грн при плані - 18 089 тис. грн), витрат - на 145,5% (фактичні витрати - 25 745 тис. грн при плані - 17 693 тис. гривень).

Фінансовим планом Підприємства на 2015 рік планувалося отримання чистого прибутку в сумі 3 847 тис грн, фактично отримано прибуток в сумі 4 972 тис. гривень. Фінансовим планом на 2016 рік планувалося отримання чистого прибутку в сумі 5 127 тис грн, фактично чистий прибуток становив 5 155 тис. гривень. На 2017 рік планувалося отримати чистий прибуток в сумі 5 206 тис. грн, фактично отримано чистий прибуток в сумі 5 699 тис. грн. За I квартал 2018 року планувалося отримати чистий прибуток в сумі 396 тис. грн, фактично отримано чистий прибуток - 451 тис. гривень.

Загальну оцінку ефективності управління Підприємством та використання його активів проведено за сукупністю коефіцієнтів відповідно до Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затвердженої наказом Міністерства Фінансів України від 14.02.2006 № 170 (далі - Методика №170). Зокрема:

Коефіцієнт рентабельності активів показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність їх використання (оптимальне значення > 0 , збільшення), який за 2015 рік становив 0,096, за 2016 рік - 0,089, за 2017 рік - 0,087, за I квартал 2018 року - 0,007, що в незначній мірі більше за оптимальне значення зазначеного показника.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує частку чистого прибутку у власному капіталі (оптимальне значення > 0 , збільшення). Так, за 2015 рік цей показник становив 0,033, у 2016 році - 0,032, у 2017 році - 0,034, за I квартал 2018 року - 0,003, що свідчить про незначну частку прибутку у власному капіталі Підприємства.

Коефіцієнт рентабельності діяльності, який показує наявність можливостей Підприємства до відтворення та розширення основного виду діяльності (оптимальне значення > 0 , збільшення), який у 2015 році мав значення 0,063, у 2016 році - 0,054, у 2017 році - 0,062, за I квартал 2018 - 0,018, що свідчить про прибуткову діяльність Підприємства та спроможність до відтворення та розширення його діяльності.

Коефіцієнт зносу основних засобів (оптимальне значення - зменшення) у 2015 році становив 0,516, за 2016 рік - 0,487, за 2017 рік - 0,532, за I квартал 2018 року - 0,534, що свідчить про збільшення зносу основних засобів.

Коефіцієнт оборотності активів характеризує ефективність використання Підприємством наявних ресурсів та показує, наскільки зміни у наявних активах

пов'язані зі змінами доходу (виручки), при оптимальному значенні - збільшення, у динаміці відповідно становив (1,529, 1,641, 1,419, 0,367), що свідчить про скорочення оборотності активів у 2017 році та I кварталі 2018 року.

Коефіцієнт фінансової стійкості протягом дослідженого періоду мав тенденцію до зменшення - з 2,681 за 2015 рік до 1,478 за 2017 рік, до 1,482 за I квартал 2018 року.

Коефіцієнт покриття у 2015 році становив 3,216, у 2016 році - 2,545, у 2017 році - 1,929, за I квартал 2018 року - 1,918 (>1 збільшення), що свідчить про достатність оборотних запасів Підприємства для покриття поточних зобов'язань.

Таблиці, розраховані відповідно до Методики, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 додаються. Додаток № 1.

Таким чином, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства, здійсненого за сукупністю коефіцієнтів, встановлено, що протягом періоду дослідження відбулося економічне зростання та розвиток Підприємства, збільшення прибутковості його діяльності та інвестиційної привабливості. Однак, при цьому зростає зношеність основних засобів, що знаходяться на балансі Підприємства.

Отже, протягом періоду дослідження Підприємством досягнуто мети його основної діяльності та забезпечено отримання прибутку.

2.2 Результати дослідження ефективності управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від основних видів (напрямів) діяльності.

Загальна сума доходу, отриманого Підприємством протягом 2015-2017 та I кварталу 2018 року становила **321 219,0 тис. грн**, з них: 2015 рік - 94 739,0 тис. грн, 2016 рік - 102 595,0 тис. грн, 2017 рік - 97 689,0 тис. грн, I квартал 2018 року - 26 196,0 тис. гривень.

В структурі доходів Підприємства питому вагу (91%) складає чистий дохід від реалізації продукції .



Підприємство отримує чистий дохід за рахунок надання послуг в рамках програм та угод за міжнародними контрактами, що фінансуються в основному, коштом Європейського банку реконструкції та розвитку,

Європейського Союзу та Уряду США, а також за договорами, укладеними із вітчизняними замовниками на проведення експертиз ядерно-радіаційної безпеки. Основним вітчизняним контрагентом ДНТЦ ЯРБ є ДП «НАЕК «Енергоатом» з його відокремленими підрозділами.

В структурі чистого доходу переважну частину складає дохід, отриманий за міжнародними контрактами.

Так, в 2015 році Підприємство отримало 65 % чистого доходу за міжнародними контрактами, укладеними із Норвезьким агентством з радіаційного захисту, за угодами, що фінансуються Європейським банком реконструкції та розвитку та Брукхевенською національною лабораторією (США) та 35 % за договорами, укладеними із вітчизняними контрагентами.

В 2016 році в структурі чистого доходу 60 % складає дохід, отриманий за міжнародними контрактами та 40 % - дохід, отриманий за договорами із вітчизняними контрагентами.

В 2017 році за міжнародними контрактами отримано 58 % чистого доходу та 42 % за договорами із вітчизняними контрагентами.

За I квартал 2018 року в структурі чистого доходу 60 % становить дохід, отриманий за міжнародними контрактами та 40 % дохід, отриманий за договорами із вітчизняними контрагентами.

Основна діяльність ДНТЦ ЯРБ впродовж звітнього року здійснювалась відповідно до «Плану заходів щодо реалізації Енергетичної стратегії України на період до 2030 року», планів діяльності регулюючого органу на відповідний рік, «Стратегічного плану розвитку Державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» на 2014-2018 роки», а також рішень колегії та доручень Держатомрегулювання, фінансового та комплексного планів Підприємства на відповідний рік.

ДНТЦ ЯРБ входить до переліку підприємств, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави, який затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 № 83 та включений до Державного реєстру наукових установ, яким надається підтримка держави (Свідоцтво НГ 2149 від 12.05.2016), наказ Міністерства освіти і науки України від 22.05.2018 № 512.

Однак, за досліджуваний період Підприємство бюджетних коштів на виконання бюджетних програм не отримувало.

Отже, отримання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) забезпечувалось Підприємством за рахунок укладених договорів по міжнародних контрактах та із вітчизняними контрагентами. Облік доходів ведеться Підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Доходи» [20] та відповідно до наказів ДП ДНТЦ ЯРБ від 31.12.2013 № 159, від 25.08.2015 № 124 та від 23.06.2016 № 98, якими затверджено облікову політику Підприємства.

2.3 Дотримання Підприємством принципу економності при здійсненні витрат.

Наказом про облікову політику ДНТЦ ЯРБ [26] (далі - Облікова політика) визначено що облік витрат Підприємства ведеться за допомогою рахунків класу 8 «Витрати за елементами» та 9 «Витрати діяльності».

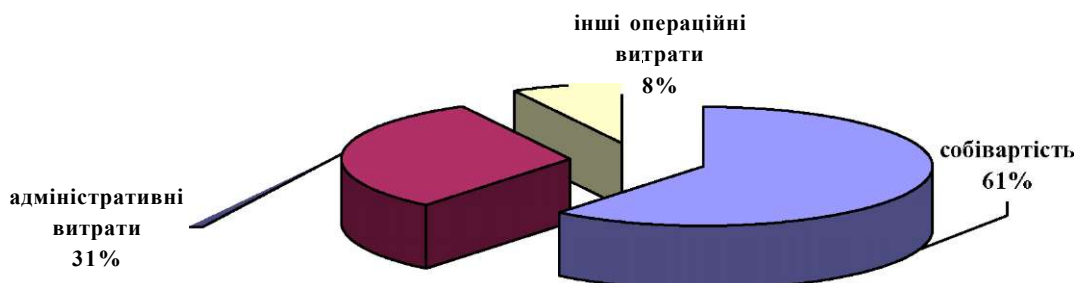
Відповідно до даних звітності Ф.№2 «Звіт про фінансові результати», загальна сума витрат ДНТЦ ЯРБ у 2015 році складає 89 480,0 тис. грн., з яких: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 54 386,0 тис. грн або 60,8 % від загальної суми здійснених витрат, адміністративні витрати - 25 272,0 тис. грн, або 28,2%; витрати на збут - 17,0 тис. грн або 0,1 %; інші операційні витрати - 9 802,0 тис. грн або 10,9 % та фінансові витрати - 3,0 тис. грн або 0,01 %;

- в 2016 році складає 96 070,0 тис. грн., з яких: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 58 054,0 тис. грн або 60,3 % від загальної суми здійснених витрат, адміністративні витрати - 31 004,0 тис. грн, або 32,2%; інші операційні витрати - 7 001,0 тис. грн або 7,3% та фінансові витрати - 11,0 тис. грн або 0,2 %;

- в 2017 році складає 91 597,0 тис. грн., з яких: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 57 816,0 тис. грн або 63,2 % від загальної суми здійснених витрат, адміністративні витрати - 29 511,0 тис. грн, або 32,2%; інші операційні витрати - 4 270,0 тис. грн або 4,6 %;

- в січні - березні 2018 року складає 25 519,0 тис. грн., з яких: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) - 14 110,0 тис. грн або 55,3 % від загальної суми здійснених витрат, адміністративні витрати - 8 929,0 тис. грн, або 35,0%; інші операційні витрати - 2 480,0 тис. грн або 9,7%.

Загальні витрати Підприємства за 2015-2017 та I квартал 2018 року



У структурі витрат питому вагу (61%) складає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Щодо витрат віднесених на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Проведеним аналізом встановлено, що відповідно до Облікової політики підприємства, собівартість реалізованої продукції складається з

виробничої собівартості та загальновиробничих витрат.

Визначення собівартості продукції здійснюється шляхом формування витрат основної операційної діяльності відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати» [21], та відповідно до наказів ДНТЦ ЯРБ від 31.12.2013 № 159, від 25.08.2015 № 124 та від 23.06.2016 № 98, якими затверджено наказ про облікову політику та зміни до нього.

Формування виробничої собівартості здійснювалось за рахунком 23 «Виробництво» з подальшим віднесенням на рахунок 90 «Собівартість реалізації» у зведеному вигляді.

До переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості послуг (робіт, продукції), який відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» [21], відносяться прямі витрати на оплату праці наукового персоналу; резерв відпусток наукового персоналу; єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; прямі матеріальні витрати, інші прямі витрати; амортизація; витрати на службові відрядження наукового персоналу; витрати на роботи, які виконують сторонні організації; змінні загальновиробничі витрати.

Проведеним аналізом щодо відповідності положення про калькулювання собівартості продукції, послуг вимогам нормативно правових актів встановлено, що фактичні обсяги прямих витрат (собівартість реалізованої продукції) Підприємства внаслідок перевиконання плану реалізації значно зросли проти розрахункових.

Так, відповідно до даних звітності Ф.№2 «Звіт про фінансові результати», собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) складає:

- в 2015 році - 54 386,0 тис. грн (план 31 215,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займають витрати по заробітній платі в сумі 34 447 тис. грн, що складає 63,3 % та відрахування на соціальні заходи в сумі 11 017,0 тис. грн, що складає 20,2 %;

- в 2016 році - 58 054,0 тис. грн (план 37 796,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займають витрати по заробітній платі в сумі 36 617,0 тис. грн, що складає 63,1 % та відрахування на соціальні заходи в сумі 9 108 тис. грн, що складає 26,4 %;

- в 2017 році - 57816,0 тис. грн (план 46 040,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займають витрати по заробітній платі в сумі 36 422,0 тис. грн, що складає 63,0% та відрахування на соціальні заходи в сумі 8 849,0 тис. грн, що складає 15,3%;

- в січні - березні 2018 року -14 110,0 тис. грн (план 10 445,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займають витрати по заробітній платі в сумі 9 320,0 тис. грн, що складає 66,0% та відрахування на соціальні заходи в сумі 1 983,0 тис. грн, що складає 14,2 %.

Співставленням даних фінансової звітності ф.2 (рядок 2050 - собівартість реалізованої продукції) за 2015-2017 роки з даними аналітичного обліку розбіжностей не встановлено.

При розрахунку вартості наданих послуг Підприємство керується в своїй діяльності Міжгалузевими нормами трудомісткості використання державних експертиз з ядерної та радіаційної безпеки, затвердженими Міністерством праці та соціальної політики України 28.10.1999 року.

Проведеним аналізом технічних завдань на проведення державної експертизи ядерної та радіаційної безпеки щодо правильності проведення розрахунків трудомісткості виконання експертиз та встановлення керівникам, професіоналам, фахівцям та технічним службовцям нормативних завдань та розрахунку їх чисельності, по договорах укладених з ВП «Запорізька АЕС» ВП «Хмельницька АЕС» порушень не встановлено.

Перевіркою правильності віднесення витрат до виробничої собівартості за складом та елементами витрат, відповідності положення про калькулювання собівартості продукції, послуг вимогам нормативно-правових актів встановлено, що при обліку витрат у виробництві враховуються прямі виробничі і загальновиробничі витрати в складі собівартості виконаних робіт, наданих послуг.

Для узагальнення витрат і калькулювання собівартості, бухгалтерією ведеться відомість аналітичного обліку витрат, у якій фіксуються позаомовно всі фактичні прямі витрати, а саме: витрати по заробітній платі та нарахуваннях на зарплату ЄСВ, витрати на відрядження, витрати матеріальних ресурсів, вартість послуг сторонніх організацій, а також суми непрямих витрат, віднесені на відповідне замовлення.

Аналізуючи фактичні витрати, які зафіксовані в картках обліку фактичних витрат за 2017 рік за договорами: №01/083-17 ННЦ ХФТІ, №01/059-17 ТОВ «Радон Мед», № 67-16 (технічне завдання №55) та № 46-17 (технічне завдання №50) ВП ЗАЕС ДП НАЕК «Енергоатом» розбіжностей між даними карток та даними первинних бухгалтерських документів не встановлено.

Перевіркою правильності оформлення документів, на підставі яких протягом періоду, що підлягає аудиту витрати по відрядженнях, матеріалах та послугах та по відшкодуванню витрат комунальних платежів, які включені до собівартості, а саме: актів на списання товарно-матеріальних цінностей, відомостей видачі матеріалів, актів виконаних робіт, авансові звіти, подорожніх листів, рахунків фактур, інших первинних документів встановлено, що оформлення первинних документів відповідає вимогам ст. 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (зі змінами) [22] .

Проведеним аналізом щодо законності списання матеріалів, протягом 2017 року, шляхом співставлення даних відомостей по рахунку 201 «Сировина та матеріали», 205 «Будівельні матеріали» 207 «Запасні частини» з актами по списанню ТМЦ, матеріальними звітами встановлено, що списання матеріалів та запасних частин з балансу ДНТЦ ЯРБ здійснювалось відповідно вимог та актів на списання ТМЦ, які були використані при

виконанні замовлень по проведенню експертиз (канцелярські товари, паливо, картриджі, тонер, флеш-пам'ять та інше) та на утримання приміщень виробничої сфери (миючі засоби, електролампочки, краски, кісточки та інше).

Акти на списання складаються та підписуються комісією та затверджуються директором Підприємства.

Проведеним аналізом щодо законності здійснення та достовірності відображення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, проведено вибіркоким способом за період з 01.03.2016 по 31.08.2016 року та з 01.09.2017 по 01.01.2018 року.

За даними Звітів про фінансові результати (Звітів про сукупний дохід) форма № 2 та Головних книг встановлено, що фактичні *витрати операційної діяльності, що не входять до собівартості* реалізованої продукції склали: за 2015 рік - 35 094,0 тис. грн; у 2016 році - 38 016,0 тис. грн; у 2017 році - 33 781,0 тис. грн, у січні - березні 2018 року - 11 409,0 тис. гривень.

В свою чергу витрати, що не входять до собівартості реалізованої продукції мали таку структуру:

- адміністративні витрати за 2015 рік - 25 272,0 тис. грн; у 2016 році - 31 004,0 тис. грн; у 2017 році - 29 511,0 тис. грн, у січні - березні 2018 року - 8 929,0 тис. гривень;

- витрати на збут 2015 рік - 17,0 тис. гривень;

- інші операційні витрати: за 2015 рік - 9 802,0 тис. грн; у 2016 році - 7 001,0 тис. грн; у 2017 році - 4 270,0 тис. грн; у січні - березні 2018 року - 2 480,0 тис. гривень.

Щодо адміністративних витрат

- у 2015 році склали - 25 272,0 тис. грн, при цьому найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат займають витрати на оплату праці - в сумі 14 818,0 тис. грн, що становить 59,4 % від загальної суми витрат, відрахування на соціальні заходи - в сумі 3 797,0 тис. грн, що становить 15,2 % від загальної суми витрат, використанням власних службових автомобілів - в сумі 1 286,0 тис. грн, що становить 5 % від загальної суми витрат, витрати пов'язані з організаційно - технічними послугами - в сумі 1 392,0 тис. грн, що становить 5,1 % відсоток від загальної суми витрат;

- у 2016 році склали 31 004,0 тис. грн, при цьому найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат займають витрати на оплату праці - в сумі 19 079,0 тис. грн, що становить 61,0 % від загальної суми витрат, відрахування на соціальні заходи - в сумі 3 746,0 тис. грн, що становить 12,1 % від загальної суми витрат, використанням власних службових автомобілів - в сумі 1 492,0 тис. грн, що становить 4,8 % від загальної суми витрат, витрати пов'язані з організаційно - технічними послугами - в сумі 1 362,0 тис. грн, що становить 4,4 % відсоток від загальної суми витрат;

- у 2017 році склали 29 511,0 тис. грн, при цьому найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат займають витрати на оплату праці - в

сумі 18 823,0 тис. грн, що становить 63,0 % від загальної суми витрат, відрахування на соціальні заходи - в сумі 3 514,0 тис. грн, що становить 11,9 % від загальної суми витрат, використанням власних службових автомобілів - в сумі 1 206,0 тис. грн, що становить 4,0 % від загальної суми витрат, витрати пов'язані з організаційно - технічними послугами - в сумі 1013,0 тис. грн, що становить 3,4 % відсоток від загальної суми витрат;

- у I кварталі 2018 року склали 8 929,0 тис. грн, при цьому найбільшу питому вагу у складі адміністративних витрат займають витрати на оплату праці - в сумі 5 642,0 тис. грн, що становить 63,1 % від загальної суми витрат, відрахування на соціальні заходи - в сумі 1 165,0 тис. грн, що становить 13,0 % від загальної суми витрат, використанням власних службових автомобілів - в сумі 317,0 тис. грн, що становить 3,5 % від загальної суми витрат.

Аналізуючи виконання фінансового плану щодо адміністративних витрат встановлено, що в перевіряємому періоді спостерігається тенденція щодо перевищення деяких фактичних витрат стосовно планових показників в 2015, 2016 роках без внесення змін в фінансовий план, чим не дотримано вимоги ст. 8, 9 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого Наказом Мінекономрозвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 так :

- в 2015 році фактичні витрати по витратах на службові відрядження склали 431,0 тис. грн, при плані 340,0 тис. грн, що на 91,0 тис. грн, більше від плану, по резерву відпусток склали 1 836,0 тис. грн, при плані 1 000,0 тис. грн, що на 836,0 тис. грн, більше від плану;

- в 2016 році фактичні витрати по аудиторських послугах склали 366,0 тис. грн, при плані 88,0 тис. грн, що на 278,0 тис. грн, більше від плану, по резерву відпусток склали 2 376,0 тис. грн, при плані 975,0 тис. грн, що на 1 401,0 тис. грн, більше від плану;

- в 2017 році фактичні витрати по витратах на службові відрядження склали 599,0 тис. грн, при плані 420,0 тис. грн, що на 179,0 тис. грн, більше від плану, по резерву відпусток склали 1 550,0 тис. грн, при плані 1 211,0 тис. грн, що на 339,0 тис. грн більше від плану;

Відповідно до пояснювальної записки до звітів про виконання фінансового плану ДНТЦ ЯРБ перевитрати по вищезазначеним статтям витрат виникли, в основному, в зв'язку зі збільшенням кількості та вартості наданих послуг.

За даними оборотно - сальдової відомості по рах.92 «Адміністративні витрати» в складі витрат обліковуються витрати по юридичних послугах а саме: відповідно до договору від 01.03.2016 року №1/03-16 виконавець зобов'язується надати замовнику юридичні послуги, щодо надання консультацій та підготовки документів правового характеру.

Відповідно до п.3.1 за надані послуги Замовник виплачує виконавцю винагороду, розмір якої визначається в рахунку-фактурі та в акті приймання-передачі наданих послуг.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства, ТОВ «Столичний адвокатський альянс» надано послуг (юридичний аналіз договору про спільну діяльність, підготовка письмової юридичної консультації з питань документального підтвердження статусу наукової установи, підготовка проекту договору про надання послуг з проведення навчальних заходів, юридичний аналіз змін та доповнень до протоколу про наміри щодо створення господарського товариства) на загальну суму 43 550,0 гривень, які в свою чергу оплачені ДНТЦ ЯРБ.

Разом з тим, слід зазначити, що в структурі Державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» знаходиться юридичний відділ, штатною 4 (чотири) одиниці, та який протягом досліджуваного періоду був укомплектованим.

Відповідно до посадової інструкції провідного юрисконсульта юридичного відділу, працівники відділу надають усні та письмові консультації з правових питань, перевіряють на відповідність законодавству документи, беруть участь в підготовленні та укладенні договорів (контрактів), аналізують результати розгляду претензій, позовів та судових справ та інше.

Таким чином, маючи в структурі юридичний відділ, Підприємство залучило для надання юридичних послуг сторонню організацію, що в свою чергу призвело до додаткових витрат та завищення адміністративних послуг Підприємства на суму **43,55 тис. гривень**.

Крім того, з метою підтвердження достовірності понесених Підприємством витрат на відшкодування комунальних послуг згідно договору, укладеного з ТОВ «УКРКАЗА», в ході аудиту проведено зустрічну звірку в зазначеному Товаристві, за результатами якої розбіжностей не встановлено.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «УКРКАЗА» додається. Додаток № 2.

Щодо витрат на збут

Відповідно до даних звітності ф.№2, встановлено, що витрати на збут у 2015 році склали - 17,0 тис. гривень. Дані витрати понесені на рекламу послуг, які надаються Підприємством. В 2016, 2017 та I кварталі 2018 року витрати на збут не здійснювались.

Щодо інших операційних витрат

Відповідно до даних звітності Ф.№ 2, встановлено, що інші операційні витрати склали:

- у 2015 році - 9 802,0 тис. грн (план 1 757,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займає курсова різниця в сумі 6 923,0 тис. грн, що складає 70,6 % та добровільне медичне страхування в сумі 881,0 тис.грн, що становить 8% від загальної суми інших операційних витрат;

- у 2016 році - 7 001,0 тис. грн (план 4 319,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займає курсова різниця в сумі 2 260,0 тис. грн, що складає 32,3 %, відрахування до резерву сумнівних боргів в сумі

1 702,0 тис. грн, що складає 24,3 % та добровільне медичне страхування в сумі 1 188,0 тис. грн, що становить 17,0 % від загальної суми інших операційних витрат;

- у 2017 році - 4 270,0 тис. грн (план 5172,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займає курсова різниця в сумі 1 032,0 тис. грн, що складає 24,2% та добровільне медичне страхування в сумі 1 560,0 тис. грн, що становить 36,5% від загальної суми інших операційних витрат;

- в I кварталі 2018 року склали - 2 480,0 тис. грн (план 969,0 тис. грн), при цьому найбільшу питому вагу займає курсова різниця в сумі 742,0 тис. грн, що складає 30 %, відрахування до резерву сумнівних боргів в сумі 803,0 тис. грн, що складає 32,4 %, добровільне медичне страхування працівників в сумі 305,0 тис. грн, що складає 12,3 % від загальної суми інших операційних витрат.

При цьому слід зазначити, що ДНТЦ ЯРД погоджено фінансові витрати Державною інспекцією ядерного регулювання України, які заплановані (з обґрунтованих причин в даній ситуації витрати на добровільне медичне страхування), що перевищують граничний рівень передбачений Постановою КМУ від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».

Аналізуючи виконання фінансового плану встановлено, що в 2015 році збільшення інших операційних витрат у 5,6 раз відбулося, в основному внаслідок збільшення втрат від операційної курсової різниці по залишках на валютних рахунках у зв'язку із збільшенням курсів валюти, а також витрати на продаж валюти.

В 2016 році збільшення інших операційних витрат відбулося, в основному, за рахунок збільшення втрат від операційної курсової різниці в зв'язку з коливанням курсу валюти, відрахування до резерву сумнівних боргів дебіторської заборгованості ПП «Промметбуд» у сумі 1 298,0 тис. грн, та дебіторської заборгованості ПАТ «Завод з виробництва ядерного палива» у сумі 404,0 тис. грн, згідно з рішеннями Господарського суду.

В 2017 році збільшення інших операційних витрат в цілому по рядку 1080 фінансового плану не спостерігається.

Крім того, слід зазначити, що Підприємством протягом перевіряемого періоду понесено зайві витрати по сплаті штрафних санкцій в сумі **24,0 тис. гривень**. Дані витрати не були передбачені фінансовими планами та їх неможливо пов'язати з визнанням доходу Підприємства, з метою отримання якого вони проведені, та є порушенням п.1 ст.75 Господарського кодексу України [1] та п.7 П(С)БО №16 «Витрати» [21].

Правомірність здійснення витрат на оплату праці

Зважаючи на те, що основну питому вагу в структурі собівартості реалізованої продукції складають витрати на оплату праці (63,1 %) та відрахування на соціальні заходи (15,7 %), та те, що в структурі адміністративних витрат витрати на оплату праці становлять 61,6 % та

відрахування на соціальні заходи (13 %), в ході аудиту здійснено перевірку правомірності здійснення даних виплат.

Основним нормативним документом, яким установлюються основні норми, принципи та взаємні зобов'язання сторін стосовно регулювання соціально-економічних і трудових відносин згідно із законодавством, додаткові трудові та соціально-економічні гарантії на рівні Підприємства є Колективний договір, який укладений між роботодавцем, в особі директора ДНТЦ ЯРБ, з однієї сторони, та первинною профспілковою організацією ДНТЦ ЯРБ, яка здійснює свої повноваження через виборчий орган - профспілковий комітет, що представляє інтереси трудового колективу, з іншого боку, терміном на 2015-2017 роки.

Колективний договір Державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» схвалений на Конференції трудового колективу 29 квітня 2015 року Протоколом № 1 та зареєстрований Управлінням праці та соціального захисту населення Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації за номером 49-35/04-19 від 08 травня 2015 року.

Потягом 2016 року внесені зміни до Колективного договору № 3 (реєстраційний № 4-35/04-19 від 05.02.2016), №4 (реєстраційний № 17-35/04-19 від 24.03.2016), №5 (реєстраційний № 30-35/04-19 від 06.05.2016), №6 (реєстраційний № 66-35/04-19 від 29.09.2016), №7 (реєстраційний № 88-35/04-19 від 06.12.2016), №8 (реєстраційний № 21-35-01/5 від 24.02.2017), №9 (реєстраційний № 57/35-01/5 від 05.05.2017), №10 (реєстраційний № 67/35-01/05 від 30.05.2017).

Колективний договір на 2017-2019 роки схвалений на Конференції трудового колективу 28 липня 2017 року Протоколом № 1 та зареєстрований Управлінням праці та соціального захисту населення Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації.

В подальшому до Колективного договору також вносились зміни протоколом №2 (реєстраційний № 201/35-01/05 від 06.12.2017) та №3 (реєстраційний номер № 58/35-01/05 від 18.05.2018 року).

Нарахування заробітної плати та додаткових виплат працівникам ДНТЦ ЯРБ проводиться відповідно до Закону України «Про оплату праці», КЗпП та на підставі СТП 6.1/003.030:2016 «Система управління якістю. Положення про оплату праці працівників ДНТЦ ЯРБ» (далі - Положення), що є невід'ємною частиною Колективних договорів на 2015-2017 роки та на 2017-2019 роки.

Джерелом коштів на оплату праці, відповідно Колективних договорів є кошти, зароблені Підприємством за виконані роботи та надані послуги.

Протягом аналізованого періоду фонд оплати праці працівників Підприємства формувався з коштів, отриманих за договорами, що укладені з підприємствами, установами та організаціями України (далі - госпрозрахункові договори) та коштів, отриманих за міжнародними контрактами (далі - контракти).

Згідно з даними фінансової звітності Підприємства, а саме «Звіту про

фінансові результати» (ф.2) за 2015 рік витрати на оплату праці склали - 55 650,00 тис. грн, за 2016 рік - 67 415,00 тис. грн, за 2017 рік - 57 298 тис. грн та за I квартал 2018 року - 16 221,00 тис. гривень.

Дослідженням питання штатних розписів Підприємства порушень не встановлено. Штатні розписи затверджені та введені в дію наказами Підприємства із зазначенням місячних фондів заробітної плати.

Вибірковою перевіркою правильності встановлення посадових окладів та тарифних ставок відповідно до затверджених штатних розписів, працівникам лабораторії сейсмостійкості ядерних установок, лабораторії аналізу радіаційної безпеки АЕС та відділу фізичного захисту завищень годинних тарифних ставок та перевищення максимальних місячних посадових окладів не встановлено.

Директору, за виконання обов'язків передбачених контрактом, нараховується заробітна плата за рахунок частини доходу, одержаного Підприємством в результаті його господарської діяльності, виходячи з посадового окладу.

Тарифна система оплати праці є основою організації оплати праці ДНТЦ ЯРБ, яка включає: тарифні сітки, тарифні ставки, схему посадових окладів і тарифно-кваліфікаційні характеристики (довідники).

В 2015-2016 роках Підприємством проводився перерахунок схеми посадових окладів працівників ДНТЦ ЯРБ при підвищенні мінімальної заробітної плати, визначеної законодавством.

З 2017 року Підприємством проводився перерахунок схеми посадових окладів працівників ДНТЦ ЯРБ при підвищенні розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

Відповідно до п. 4.2.1.2 Положення фонд основної заробітної плати ДНТЦ ЯРБ включає:

- посадові оклади, затверджені штатним розписом;
- оклади, передбачені умовами окремих контрактів, затверджені наказом ДНТЦ ЯРБ на час їх дії;
- заробітну плату, передбачену кошторисом на виконання робіт за госпрозрахунковими договорами, договорами, оплаченими з бюджету України, та іншими контрактами;
- оплату за цивільно-правовими договорами на виконання робіт (надання послуг).

Розміри заробітної плати за виконання робіт за іншими контрактами та госпрозрахунковими договорами для працівників підрозділів ДНТЦ ЯРБ визначались наказом ДНТЦ ЯРБ, проект якого надавав планово-економічний відділ ДНТЦ ЯРБ на підставі Методики визначення розміру місячного фонду оплати праці працівників ДНТЦ ЯРБ (далі - Методика).

Методика встановлює критерії та порядок визначення розміру місячного фонду оплати праці працівників ДНТЦ ЯРБ для всіх підрозділів ДНТЦ ЯРБ.

Складовими місячного фонду оплати праці працівників ДНТЦ ЯРБ є:

- загальний фонд заробітної плати працівників ДНТЦ ЯРБ за

відпрацьований час;

- всі інші виплати, що входять до фонду додаткової заробітної плати;
- інші заохочувальні й компенсаційні виплати.

Відповідно до Методики найголовнішим з критеріїв для визначення розміру загального фонду заробітної плати є віднесення підрозділів до відповідної категорії з оплати праці - встановлення коефіцієнта категорійності.

Коефіцієнт категорійності являє собою величину зміни заробітної плати, на підставі якого розраховують розмір місячного фонду заробітної плати за відпрацьований час.

Коефіцієнти категорійності всім підрозділам і працівникам ДНТЦ ЯРБ встановлювались та переглядались експертною групою по встановленню категорійності з оплати праці в ДНТЦ ЯРБ (далі - Експертна група) щомісяця, що оформлено відповідними протоколами.

Рішення щодо встановлення коефіцієнтів категорійності підрозділам та працівникам ДНТЦ ЯРБ приймалося членами Експертної групи самостійно, в окремих випадках на підставі службових записок керівників підрозділів на ім'я директора ДНТЦ ЯРБ.

Для наукових підрозділів передбачений та застосовується розподіл, як правило, на три категорії з оплати праці:

- категорія А - коефіцієнт категорійності 1,2;
- категорія В - коефіцієнт категорійності 1,0;
- категорія С - коефіцієнт категорійності 0,8.

Працівникам апарату управління, а також окремим працівникам наукових підрозділів, встановлювались індивідуальні коефіцієнти категорійності, з урахуванням того, що місячний фонд їх заробітної плати не був меншим за встановлений штатним розписом.

Також, для визначення розміру фонду заробітної плати Підприємством застосовувався перевідний коефіцієнт, що залежить від обсягів робіт, виконаних протягом попереднього місяця й прогнозованих до виконання в поточному місяці та фінансових можливостей Підприємства.

Перевідний коефіцієнт визначався щомісяця окремо для працівників наукових підрозділів, для працівників апарату управління та для працівників відокремлених підрозділів.

Вибірковою перевіркою, за квітень 2016 та березень 2017 року встановлено, що всі нарахування заробітної плати знаходяться в межах визначеного місячного фонду заробітної плати працівників ДНТЦ ЯРБ.

Звіркою наказів на встановлення коефіцієнтів категорійності та перевідних коефіцієнтів відповідно протоколів експертної групи розбіжностей також не встановлено.

Окремою складовою заробітної плати працівників є нарахування за контрактами SIP (ПЗЗ), СВЯП-2, ЗПРРВ, довгостроковими контрактами та госпрозрахунковими договорами.

Так, в розрізі кожного міжнародного контракту по залученим працівникам ведеться облік часу, витраченого за місяць на роботу за таким

контрактом (документальне підтвердження - таблиці обліку робочого часу).

Витрати на оплату персоналу за кожним контрактом визначаються як добуток робочих годин на оклад, зазначений у відповідному контракті.

Вибірковою перевіркою нарахованої заробітної плати працівникам (Коцубі О.Л., Поночовному О.А., Жабіну О.І. за грудень 2015 року, Кондратьєву С.М. за липень 2016 р та Єременку М.Л., Овдієнку Ю.М. за травень 2017 року) розбіжностей між відпрацьованим часом не встановлено.

Загалом заробітна плата працівникам Підприємства за фактично відпрацьований час нараховується на підставі таблиць обліку робочого часу з врахуванням встановлених посадових окладів, надбавок та доплат.

Табелі обліку робочого часу оформляють особи, які відповідають за їх складання (табельники), які проставляють відмітки в таблиці про причини неявок на роботу працівників ДНТЦ ЯРБ чи про фактично відпрацьований час на підставі документів з обліку особового складу (накази про прийняття, переведення, звільнення, відрядження, листки непрацездатності), підписують начальники відповідних підрозділів та затверджує директор.

Вибірковою перевіркою нарахованої та виплаченої заробітної плати за госпрозрахунковими договорами відповідно до карток обліку фактичних витрат за договорами №67-16, №01/059-17, №01/083-17 та №46-17 по працівниках, залучених до виконання відповідних договорів, підтверджено фактично відпрацьований час та відповідно нарахування й виплата заробітної плати.

Дослідженням питання дотримання законодавства при встановленні додаткової заробітної плати порушень не встановлено.

Основними виплатами додаткової заробітної плати на Підприємстві є:

- стаж наукової роботи (перевіркою кількості трудового стажу наукових працівників згідно з трудовими книжками на Підприємстві до розміру встановлених надбавок порушень не встановлено);
- виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників (перевіркою первинних документів за час перебування працівників на лікарняних/у відпустках, за виконання обов'язків яких іншим працівникам проводилась доплата, порушень не встановлено);
- допуск до державної таємниці (перевіркою на факт наявності доступу до державних таємниць, порушень ПКМУ від 15.06.1994 №414 не встановлено).

Крім того, працівникам ДНТЦ ЯРБ протягом періоду, що підлягає аудиту нараховувались та виплачувались премії за результати виробничої діяльності відповідно до Методики визначення розміру премії, що є додатком до Колективних договорів. Порушень по цьому питанню не встановлено.

Також в ході проведення аудиту встановлено, що на Підприємстві протягом періоду, що аналізувався, працювали 4 зовнішні сумісники. З метою виключення накладок робочого часу та з'ясування правомірності нарахування та виплати заробітної плати зазначеним на Підприємстві Північним офісом Держаудитслужби направлено запити щодо надання інформації по фактично відпрацьованому часу відповідних працівників за їх

основним місцем роботи, а саме: листи від 15.08.2018 № 26-11-14-14/7524, № 26-11-14-14/7526, № 26-11-14-14/7527, № 26-11-14-14/7528.

Станом на момент завершення контрольного заходу зворотна інформація не надійшла.

Перевіркою одноразових винагород та допомог працівникам Підприємства відповідно протоколів засідання комісії з питань винагород, доплат, надбавок та допомог та наказів Підприємства за січень 2016 та листопад 2017 року порушень умов Колективних договорі не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснюється за рахунок Підприємства, проведеною по листах непрацездатності за I квартал 2018 року, порушень в заповнених листках непрацездатності, даних табелів обліку робочого часу та розрахунків лікарняних не встановлено.

Аналізом дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки, проведеною вибіркоким способом за березень, липень 2016 року по керівному складу порушень не встановлено.

Аналізом дотримання вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100, щодо нарахування та виплати відпускних та компенсаційних виплат проведеною по керівному складу за жовтень за 2015 року, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників ДНТЦ ЯРБ, відповідно до вимог Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 № 1282-XII та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078 порушень не встановлено.

2.4 Ефективність використання, стан збереження майна та нематеріальних активів Підприємства.

В ході проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 здійснено дослідження щодо фактичного збереження майна ДНТЦ ЯРБ та встановлено, що всі товарно - матеріальні цінності, необоротні активи та запаси закріплені за матеріально - відповідальними особами, з якими укладено письмові договори про повну матеріальну відповідальність.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів відповідно до посадової інструкції за період з 01.01.2015 по 31.05.2018, була провідний бухгалтер відділу бухгалтерії ДНТЦ ЯРБ Бровченко А. К.

Відповідно до наказів по ДНТЦ ЯРБ, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі - Положення №879), ДНТЦ ЯРБ за 2015-2017 роки проводилися щорічні інвентаризації основних засобів,

нематеріальних активів, запасів та зобов'язань, лишків та нестач якими не встановлено.

Дослідженням дотримання періодичності та порядку проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку ДНТЦ ЯРБ її результатів, порушень не встановлено.

В ході організації фактичного контролю за збереженням майна під час проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ на підставі наказу в.о. директора ДНТЦ ЯРБ Бойчука В. С. від 27.06.2018 №112 проведено вибіркові інвентаризації фактичної наявності основних засобів, товарно-матеріальних цінностей в ДНТЦ ЯРБ, в структурному підрозділі (Харківській філії), наказу від 27.06.2018 №05 в Славутицькій філії, за результатами яких нестач або лишків не встановлено.

Копія наказу від 27.06.2018 №112 у Додатку №3.

За результатами інвентаризації складено протокол засідання робочої інвентаризаційної комісії ДНТЦ ЯРБ від 02.08.2018 без номеру.

Копія Протоколу засідання робочої інвентаризаційної комісії від 02.08.2018 без номеру у додатку №4.

В ході аудиту проведено інвентаризацію товарно - матеріальних цінностей в Славутицькій філії ДНТЦ ЯРБ за результатами якої виявлено наступне:

- основні засоби із нульовою залишковою балансовою вартістю, які непридатні до експлуатації і не підлягають відновленню в загальній кількості 28 одиниць (первісна вартість 300 649,50 грн);

- основні засоби із нульовою залишковою балансовою вартістю, які придатні для подальшого використання в загальній кількості 79 одиниць (первісна вартість 235 009,65 гривень), при чому переважна більшість з них продовжує використовуватись, чим занижено вартість активів в Славутицькій філії ДНТЦ ЯРБ та викривлено її фінансову звітність.

Згідно з п. 16 П(С)БО 7 [16] Славутицька філія ДНТЦ ЯРБ може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості або дорівнює нулю.

Аудитом встановлено, що Славутицькою філією ДНТЦ ЯРБ не здійснювалась дооцінка активів, а отже не використано право, визначене П(С)БО 7.

Вищевикладене відображено в Протоколі Славутицької філії ДНТЦ ЯРБ від 28.07.2018 без номеру .

Копія Протоколу комісії від 28.07.2018 без номеру у додатку №5.

Аудиторським дослідженням встановлено, що при проведенні інвентаризацій товарно - матеріальних цінностей в ДНТЦ ЯРБ та в Славутицькій філії, за 2015 - 2017 роки, не оформлено жодної пропозиції щодо визначення справедливої та ліквідаційної вартості основних засобів із залишковою нульовою вартістю та основних засобів, вартість яких значно відрізняється від справедливої та ринкової.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що станом на 02.07.2018 року в бухгалтерському обліку ДНТЦ ЯРБ обліковується 488 одиниць основних засобів з нульовою залишковою вартістю (первісна вартість 2 276 338,78 грн), при чому переважна більшість з них продовжує використовуватись, чим занижено вартість активів ДНТЦ ЯРБ та викривлено його фінансову звітність.

Згідно з п. 16 П(С)БО 7 [16] ДНТЦ ЯРБ може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості або дорівнює нулю.

Аудитом встановлено, що ДНТЦ ЯРБ не здійснювалась дооцінка активів, а отже не використано право, визначене П(С)БО 7 [16].

Крім того, в ході аудиту встановлено, що станом на 02.07.2018 року в бухгалтерському обліку ДНТЦ ЯРБ обліковуються основні засоби із нульовою залишковою вартістю, що непридатні до експлуатації і не підлягають відновленню в загальній кількості 4 одиниці (первісна вартість 132 762,07 гривень).

Стосовно не проведення дооцінки основних засобів із нульовою вартістю головний бухгалтер Підприємства Москалішина С.А. пояснила наступне: «...Здійснення дооцінки основних засобів з нульовою залишковою балансовою вартістю, які придатні для подальшого використання по ДНТЦ ЯРБ та по Славутицькій філії ДНТЦ ЯРБ, вважаємо недоцільним з таких причин:

- Підприємство може проводити переоцінку, якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу (п. 16 П(С)БО 7 [16]), тобто підприємство має право проводити переоцінку, але це не є його обов'язком.

- Проводити переоцінку основних засобів для цілей бухобліку може тільки професійний оцінювач, вартість послуг професійного оцінювача досить велика, що вплине на витрати підприємства незважаючи на результати переоцінки основних засобів. До того ж, переоцінивши один об'єкт основних засобів, доведеться відразу ж переоцінити й інші об'єкти цієї групи.

Таким чином, переоцінена вартість основних засобів з урахуванням зносу навряд чи буде більш за облікову, тому не збільшить вартості активів ДНТЦ ЯРБ, але збільшить витрати підприємства, що вплине на фінансовий результат.».

Пояснення головного бухгалтера ДНТЦ ЯРБ Москалішиної С. А. у додатку №6.

Під час проведення аудиту досліджено питання обліку земельних ділянок та сплати податку на землю.

В ході проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку ДНТЦ ЯРБ земельні ділянки за вказаний період не обліковувались.

В ході проведення державного фінансового аудиту в. о. директора

ДНТЦ ЯРБ Бойчуку В.С. надано запит від 02.07.2018 № 1 щодо надання документів, які засвідчують право постійного користування або право власності ДНТЦ ЯРБ відповідними земельними ділянками за період з 01.01.2015 по 31.05.2018.

На запит від 02.07.2018 №1 ДНТЦ ЯРБ надано копію листа від 20.07.2018 №005/2130 за підписом директора Шевченка І. А., в якому зазначено, що « „У місті Києві ДНТЦ ЯРБ користується земельними ділянками, що обліковуються в Базі даних міського земельного кадастру м. Києва, а саме: 75:155:042,75:155:044, 75:155:045. Зазначені земельні ділянки використовуються з метою обслуговування будівлі офісу ДНТЦ ЯРБ за адресою: м. Київ, вул. Василя Стуса, буд. 35-37.

Право користування на зазначені земельні ділянки не оформлено з наступної причини.

За встановленою процедурою подання документів для оформлення права користування земельними ділянками потребує спільної участі всіх власників будівлі: спільного підписання документів, надання пакетів документів від кожного власника будівлі, сплати грошових коштів за проведення відповідних процедур.

На даний час власниками приміщень в будівлі є: ДНТЦ ЯРБ, Приватне підприємство «Юридична консалтингова фірма «Геровські» (код ЄДРПОУ: 35509467) та Товариство з обмеженою відповідальністю «УКРКАЗА» (код ЄДРПОУ: 36959228).

При цьому, ПП «Юридична консалтингова фірма «Геровські» запити ДНТЦ ЯРБ щодо спільного підписання документів та подання до КМДА ігнорувала (Підприємство не отримувало листи за її адресою, листи поверталися).

В результаті склалася ситуація, за якою Департамент земельних ресурсів КМДА не може прийняти документи лише від частини власників будівлі для отримання права користування всієї земельної ділянки.

У місті Славутич ДНТЦ ЯРБ користується земельною ділянкою кадастровий номер: 3211500000:00:016:0012, що розташована за адресою: Київська область, м. Славутич, вулиця 77 Гвардійської дивізії, земельна ділянка 7/4, площею 0,3068 га.

Власником зазначеної земельної ділянки є Київська обласна державна адміністрація, код ЄДРПОУ:00022533, з цільовим призначенням: «Житлової забудови і громадського призначення; вид використання: під розміщення адміністративної будівлі», правокористувач: Державне підприємство «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» з правом постійного користування земельною ділянкою. Реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна (земельної ділянки) в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно: 1073665232115. ...».

Копія листа ДП «ДНТЦ ЯРБ» від 20.07.2018 № 005/2130ї додається. Додаток № 7.

ДНТЦ ЯРБ надано до аудиту копії Довідок №Ю-24571/2017 та № Ю-24549/2017, виданих Департаментом земельних ресурсів виконавчого

органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 07.02.2017 за №30 та № 31, про розмір нормативної грошової оцінки (НГО) частини земельної ділянки (75 :155:0042) та частини земельної ділянки (75:155:0044).

В довідці від 07.02.2017 №30 зазначена площа частини земельної ділянки - 1987,79 кв.м, НГО частини земельної ділянки - 7 437 137,73 грн, в довідці від 07.02.2017 №31 зазначена площа частини земельної ділянки - 64,11 кв.м, НГО частини земельної ділянки - 239 861,81 гривень.

Базова вартість 1 кв.м. землі визначена на підставі рішення Київської міської Ради від 03.07.2014 №23/23 «Про затвердження технічної документації з нормативної грошової оцінки земель міста Києва» (зі змінами) та становить 864,94 грн./кв.м (№ 336).

В вищезазначених Довідках вказано місце розташування земельних ділянок - м. Київ, р-н Святошинський, вул. Василя Стуса, 35-37, категорія земель - не встановлено, цільове призначення - код відсутній.

Документів, які засвідчують право постійного користування або право власності вказаними земельними ділянками, ДНТЦ ЯРБ (державні акти, договори оренди, витяги з державного реєстру нерухомого майна, свідоцтва на право власності на нерухоме майно) до державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ, не надано.

В ході проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ встановлено, що згідно даних податкових декларацій з оплати за землю Державною податковою інспекцією у Святошинському районі м. Києва нараховано ДНТЦ ЯРБ за земельні ділянки кадастрові номери - 75:155:0042 та 75:155:0044 за 2015-2017 роки та за 5 місяців 2018 року земельного податку в загальній сумі 589 714,43 грн (без ПДВ).

Відповідно до платіжних доручень ДНТЦ ЯРБ за 2015- 2017 роки та за 5 місяців 2018 року перераховано до УДКСУ у Святошинському р-ні м. Києва земельного податку в загальній сумі 589 714,43 грн (без ПДВ).

В період проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ Північним офісом Держаудитслужби направлено запит від 01.08.2018 №26-11-14-14/7060 на адресу Головного управління Держгеокадастру у м. Києві про надання інформації щодо переліку земельних ділянок, які перебували у власності чи користуванні ДНТЦ ЯРБ, їх місцезнаходження, площі, категорії та цільового призначення за період з 01.01.2015 по 31.05.2018.

Копія листа від 01.08.2018 №26-11-14-14/7060 у Додатку №8.

Станом на момент завершення аудиту відповідь від Головного управління Держгеокадастру у м. Києві на адресу Північного офісу Держаудитслужби не надходила.

Також, Північним офісом Держаудитслужби направлено запит від 02.08.2018 №26-11-14-14/7135 до Державної податкової інспекції у Святошинському районі м. Києва про надання інформації щодо платників земельного податку земельних ділянок за адресою: вул. Василя Стуса, 35/37, Святошинський район, м. Київ за 2015-2017 роки та за 5 місяців 2018 року.

Копія листа від 02.08.2018 №26-11-14-14/7135 у Додатку №9 .

Станом на момент завершення аудиту на адресу Північного офісу Держаудитслужби надійшов лист від Головного управління ДФС у м. Києві від 23.08.2018 №26353/9/26-15-12-04-16, в якому зазначено, що « . Відповідно до вимог ст. 286 Податкового кодексу, підставою для нарахування земельного податку є дані державного земельного кадастру. Згідно даних державного земельного кадастру земельна ділянка за адресою: м. Київ, Святошинський район, вул. Василя Стуса, 35/37, за ДНТЦ ЯРБ код ЄДРПОУ 14282338 не обліковується..» .

ДНТЦ ЯРБ надано до державного фінансового аудиту копію Витягу із технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки, виданий 08.02.2018 Головним управлінням Держгеокадастру у Київській області, в якому зазначено, що заявник - Славутицька філія ДНТЦ ЯРБ, кадастровий номер земельної ділянки: 3211500000: 00: 016: 0012, м. Славутич, 77- ї Гвардійської дивізії 7/4, категорія земель - землі житлової та громадської забудови площею 3068 кв.м, нормативна грошова оцінка земельної ділянки - 2 030 719,41 грн, цільове призначення земельної ділянки - 03.10 Для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури (адміністративних будинків, офісних приміщень та інших будівель громадської забудови, які використовуються для здійснення підприємницької та іншої діяльності, пов'язаної з отриманням прибутку).

Крім того, ДНТЦ ЯРБ надано до державного фінансового аудиту копію Інформаційної довідки з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного Реєстру Іпотек, Єдиного реєстру заборони відчуження об'єктів нерухомого майна щодо об'єкта нерухомого майна, сформованої 02.11.2016 за № 72115085, в якій зазначено, що ДНТЦ ЯРБ користується у м. Славутич земельною ділянкою кадастровий номер: 3211500000:00:016:0012, що розташована за адресою: Київська область, м. Славутич, вулиця 77 Гвардійської дивізії, земельна ділянка 7/4, площею 0,3068 га.

Власником зазначеної земельної ділянки є Київська обласна державна адміністрація, код ЄДРПОУ:00022533, з цільовим призначенням: «Житлової забудови і громадського призначення; вид використання: під розміщення адміністративної будівлі», правокористувач: Державне підприємство «Державний науково-технічний центр з ядерної та радіаційної безпеки» з правом постійного користування земельною ділянкою. Реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна (земельної ділянки) в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно: 1073665232115.

ДНТЦ ЯРБ надано до державного фінансового аудиту копію листа від 26.09.2014 №005/2554 за підписом директора ДНТЦ ЯРБ Шевченка І. А. до директора Департаменту земельних ресурсів Київської міської державної адміністрації Поліщука О.Г. з проханням провести перевірку законності використання земельної ділянки КП «Київтранспарксервіс» за адресою вул. В. Стуса,35-37.

Крім того, ДНТЦ ЯРБ надано копію листа від 30.10.2014 № 05706-1957

за підписом заступника директора Департаменту земельних ресурсів Мосійчука Ю. до директора ДНТЦ ЯРБ Шевченка І., в якому зазначено, що «згідно з даними міського земельного кадастру земельна ділянка (код ділянки 75:155:042) обліковується за Вашим підприємством та іншими суб'єктами господарювання. Станом на цей час Київська міська рада не приймала рішень щодо передачі вказаної земельної ділянки у власність (користування). Під час обстеження вказаної земельної ділянки по вул. Василя Стуса, 35-37 встановлено, що на її території КП «Київтранспарксервіс» розміщено паркувальний майданчик у відповідності до рішення Київської міської ради від 13.11.2013 №427/9915...».

Копії листів від 26.09.2014 №005/2554 та від 30.10.2014 № 057061-11957 у Додатку №10.

Враховуючи викладене вище, а саме: відсутність документів, які засвідчують право постійного користування або право власності ДНТЦ ЯРБ земельними ділянками №75:155:042, №75:155:044, №75:155:045 та не надходження станом на момент закінчення державного фінансового аудиту відповіді від Головного управління Держгеокадастру у м. Києві, визначити правомірність щодо сплати ДНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 розміру земельного податку за вказані земельні ділянки не має можливості.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів, інших необоротних матеріальних активів

В ході проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 здійснено дослідження питання законності та достовірності операцій з основними засобами, іншими необоротними матеріальними активами, що проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2016 по 01.01.2017.

Визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється в ДНТЦ ЯРБ відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» [16]. Одиницею обліку є окремих об'єкт основних засобів.

Облік основних засобів в ДНТЦ ЯРБ здійснюється по рахунку № 10 «Основні засоби».

Станом на 01.01.2015 згідно даних Балансу ДНТЦ ЯРБ (форма №1) обліковувались основні засоби первісною вартістю 21 125,79 тис. грн, станом на 31.05.2018 - 25 043,14 тис. гривень.

Дослідженням питання повноти та своєчасності оприбуткування основних засобів встановлено, що за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 року придбано основних засобів первісною вартістю на загальну суму 6 026,27 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 1 233,69 тис. грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 3 731,43 тис. грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 754,21 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 306,96 тис. гривень.

Дослідженням законності вибуття та надходження основних засобів, встановлено, що за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 вибуло основних засобів первісною вартістю 2 108,92 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по

31.12.2015 - 142,81 тис. грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 1 207,71 тис. грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 210,19 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 548,21 тис. гривень.

Станом на 01.01.2015 згідно даних Балансу ДНТЦ ЯРБ (форма №1) обліковувались інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 1 571,67 тис. грн, станом на 31.05.2018 -2 399,95 тис. гривень.

Дослідженням питання повноти та своєчасності оприбуткування інших необоротних матеріальних активів встановлено, щоза період з 01.01.2015 по 31.05.2018 року придбано інших необоротних матеріальні активів первісною вартістю на загальну суму 923,87 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 256,21 тис. грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 522,84 тис. грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 118,76 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 26,06 тис. гривень.

Дослідженням питання законності вибуття інших необоротних матеріальних активів, встановлено, що за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 з ДНТЦ ЯРБ вибуло інших необоротних матеріальні активів первісною вартістю на загальну суму 95,59 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 39,16 тис. грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 34,59 тис. грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 10,30 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 11,54 тис. гривень.

Аудиторським дослідженням своєчасності та повноти оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів за період з 01.01.2015 року по 31.05.2018, встановлено, що всі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи своєчасно та в повному обсязі оприбутковано по бухгалтерському обліку ДНТЦ ЯРБ згідно з первинними документами, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності визнання основних засобів активами, порушень не встановлено.

Амортизація об'єктів основних засобів проводиться по нормам та методам, передбаченим Податковим Кодексом України, наказом про облікову політику ДНТЦ ЯРБ від 31.12.2013 № 159 шляхом застосування прямолінійного методу.

Аудитом встановлено, що переоцінка та дооцінка основних засобів у періоді, що підлягав ревізії, не здійснювалася.

В ході проведення аудиту за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 встановлено факт списання в 2018 році 4 металевих гаражів на загальну суму 22 613,51 гривень. Відчуження вказаного майна здійснено відповідно до наказу Державної інспекції ядерного регулювання України від 19.03.2018 №13-АГ.

Отже, дослідженням питання «Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів підприємства», сумарних порушень не встановлено.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення запасів

В ході проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 здійснено дослідження щодо

обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення запасів, малоцінних та швидкозношувальних предметів, яке проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2015 по 01.01.2017.

ДНТЦ ЯРБ здійснювало бухгалтерський облік запасів відповідно до наказу «Про облікову політику» [26].

Відповідно до Облікової політики одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Зарахування запасів на баланс Підприємства здійснюється за їх первісною вартістю.

Синтетичний облік наявності та руху запасів здійснюється в грошовій одиниці України на рахунках обліку запасів 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети».

Транспортно-заготівельні витрати включають до собівартості конкретних найменувань при їх оприбуткуванні.

Згідно з даними фінансової звітності (Ф.№1), що відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку по рахунку №20 «Виробничі запаси», станом на 01.01.2015 залишок виробничих запасів складав 354,80 тис. грн, станом на 31.05.2018 - 849,20 тис. гривень.

Згідно з реєстрами бухгалтерського обліку по рахунку № 20 «Виробничі запаси» з долученими первинними документами, за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 ДНТЦ ЯРБ придбано та оприбутковано виробничих запасів на загальну суму 5 236,42 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 1 675,87 тис.грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 1 560,26 тис.грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 1 449,63 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 550,66 тис. гривень.

За період з 01.01.2015 по 31.05.2018 списано виробничих запасів на загальну суму 4 742,02 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 1 350,28 тис. грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 1 513,02 тис. грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 1 341,52 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 537,20 тис. гривень.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів, за яким оцінка запасів базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надходили на підприємство (відображені у бухгалтерському обліку), тобто запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

В ході проведення аудиту порушень методу оцінки запасів при відпуску у виробництво або продажу (вибутті), що застосовуються в ДНТЦ ЯРБ не встановлено.

Запаси у бухгалтерському обліку відображені за фактичною собівартістю (по ціні придбання) своєчасно та в повному обсязі.

Порушень повноти та своєчасності оприбуткування запасів в ході проведення державного фінансового аудиту не встановлено.

В частині правильності оформлення надходження та списання запасів, організації контролю за зберіганням, використанням та погашенням

довіреностей, достовірності даних бухгалтерського обліку за залишками запасів ДНТЦ ЯРБ у фінансовій звітності за період з 01.01.2015 року по 31.05.2018 року порушень не встановлено.

Згідно з даними фінансової звітності (Ф.№1), що відповідають даним реєстрів бухгалтерського обліку по рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» залишок МШП станом на 01.01.2015 складав 4,46 тис. грн, станом на 31.05.2018 - 15,00 тис. гривень.

Згідно з реєстрами бухгалтерського обліку по рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувальні предмети» з долученими первинними документами, за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 ДНТЦ ЯРБ придбано та оприбутковано МШП на загальну суму 120,76 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 28,29 тис. грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 57,93 тис. грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 27,02 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 7,52 тис. гривень.

За період з 01.01.2015 по 31.05.2018 списано МШП на загальну суму 110,21 тис. грн, з них: за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 - 22,25 тис. грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 - 53,12 тис. грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 - 26,4 тис. грн та за період з 01.01.2018 по 31.05.2018 - 8,44 тис. гривень.

Отже, в ході дослідження питання обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення запасів ДНТЦ ЯРБ, порушень не встановлено.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення нематеріальних активів

Дослідження питання «Обґрунтованість придбання, рух та повнота нематеріальних активів» проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року.

Облік нематеріальних активів ДНТЦ ЯРБ ведеться відповідно до вимог Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку П(С)БО № 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.99 №242 та визначає формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи.

Станом на 01.01.2015 згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності по балансу ДНТЦ ЯРБ по рахунку 12 «Нематеріальні активи» обліковувались нематеріальні активи первісною вартістю 29,37 тис. грн, станом на 31.05.2018 - 1 702,32 тис. гривень.

Згідно з реєстрами бухгалтерського обліку по рахунку 12 «Нематеріальні активи» протягом 2015 - 2016 року та 5 місяців 2018 року створення та списання нематеріальних активів не проводилось.

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 ДНТЦ ЯРБ створено та оприбутковано нематеріальних активів на загальну суму 1 672,95 тис. гривень. Порушень з даного питання не встановлено.

Переоцінка нематеріальних активів ДПНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 не здійснювалася.

Дослідженням питання правильності визнання нематеріальних активів

порушень не встановлено.

В ході проведення аудиту встановлено, що за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 по рахунку 12 «Нематеріальні активи» ДНТЦ ЯРБ гудвіл не обліковувався.

Відповідно до облікової політики ДНТЦ ЯРБ для нарахування амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод. Перевіркою правильності нарахування амортизації на нематеріальні активи, порушень не встановлено.

Дослідження питання витрат на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів

В ході проведення державного фінансового аудиту діяльності ДНТЦ ЯРБ за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 здійснено дослідження питання щодо утримання транспортних засобів, яке проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2017 по 31.05.2018 року.

Станом на 31.05.2018 по балансу ДНТЦ ЯРБ по субрахунку 105 «Транспортні засоби» обліковувались транспортні засоби в загальній кількості 4 одиниці загальною вартістю 1 630 462,71 грн, а саме:

- Автомобіль MAZDA 5 д/н AA 7313KO - 240 617,00 грн;
- Автомобіль Toyota CAMRY д/н AA 3674KX - 235 276,60 грн;
- Автомобіль Volkswagen T6 Kombi VETransporter T6 д/н AA8259 BI - 887 222,97 грн;
- Автомобіль радіаційної розвідки RandSONN на базі Мерседес- Бенц д/н AA 5716 KH C - 267 346,14 гривень.

Крім того, станом на 31.05.2018 по балансу ДНТЦ ЯРБ по субрахунку 105 «Транспортні засоби» обліковувалась модернізація на автомобіль радіаційної розвідки RandSONNY на базі Мерседес - Бенц в сумі 1 219,40 гривень.

Наявність орендованих транспортних засобів, відповідно до перевірених в ході державного фінансового аудиту документів, не встановлено.

Дослідженням питання стану закріплення автотранспортних засобів ДНТЦ ЯРБ за матеріально - відповідальними особами встановлено, що весь автотранспорт, що рахується в обліку, закріплений за працівниками наказами ДНТЦ ЯРБ.

Порушень з відповідного питання в ході проведення державного фінансового аудиту не встановлено.

В ході проведення аудиту організовано фактичний контроль за використанням автомобілів, а саме: проведено зняття показників спідометрів та залишків пального в баках 2 автомобілів ДНТЦ ЯРБ станом на 16.08.2018 та 4 автомобілів станом на 25.07.2018. Розбіжностей між показниками спідометрів, залишками пального та даними подорожніх листів не встановлено.

Акти зняття показників спідометра у Додатку №11.

В ході проведення державного фінансового аудиту здійснено дослідження фактів передачі транспортних засобів в оренду чи в інше

користування сторонніми організаціями, наявності орендованих транспортних засобів та отримання транспортних послуг сторонніми організаціями за період з 01.01.2015 по 31.05.2018, яким вказаних фактів не встановлено.

Дослідженням питання обґрунтованості списання паливно-мастильних матеріалів, встановлено, що ДНТЦ ЯРБ затверджувались норми витрат пального та мастильних матеріалів у відповідності до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 (із змінами).

В ході проведення державного фінансового аудиту досліджено питання дотримання норм списання палива і мастильних матеріалів, проведене вибірково засічень - березень 2016 року, травень-вересень 2017 року по автомобілям, порушень не встановлено.

Дослідженням питання обґрунтованості та правильності списання запасних частин для автомобілів, проведено шляхом звірки банківських виписок з платіжними дорученнями, рахунками-фактурами, видатковими накладними, актами виконаних робіт, актами на списання за період січень - березень 2016 року, травень-вересень 2017 року, порушень не встановлено.

Дослідженням питання наявності фактів використання транспортних засобів у вихідні, святкові та інші неробочі дні, а також не на виконання функцій ДНТЦ ЯРБ, порушень не встановлено.

Аудиторським дослідженням за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 встановлено факт придбання в 2016 році 1 транспортного засобу (Автомобіль Volkswagen T6 Kombi VE Transporter T6 д/н AA8259BI) на суму 887 222,97 грн, факт списання в 2018 році 1 транспортного засобу (автомобіль DAEWOO NEXIA №248-75KA) на суму 48 025,95 грн та факт продажу в 2018 році 2 транспортних засобів на загальну суму 153 582,16 грн (мікроавтобусу пасажирського марки ГАЗ 32213-418 на суму 41 744,68 грн та легкового автомобіля моделі Toyota CAMRY, реєстраційний номер AA 3375KC на суму 111 837,48 гривень).

Придбання автомобіля Volkswagen T6 Kombi VE Transporter T6 д/н AA8259BI відбулося згідно договору купівлі - продажу від 02.06.2016 № 1600038564, укладеним з ТОВ «АТЛАНТ - М ЛЕПСЕ» та відповідно до наказу ДНТЦ ЯРБ від 17.06.2016 №93 зараховано на баланс в сумі 887 222,97 гривень.

Продаж транспортних засобів ДНТЦ ЯРБ проведено через Товарну біржу «Універсальна товарно - сировинна біржа». Відчуження вказаного майна здійснювалось відповідно до наказів Державної інспекції ядерного регулювання України від 03.04.2018 №18-АГ (автомобіль DAEWOO NEXIA №248-75KA), від 29.09.2017 № 359 (мікроавтобус пасажирський марки ГАЗ 32213-41) та від 12.10.2017 №373 (легковий автомобіль моделі Toyota CAMRY).

Отже, в ході дослідження питання витрат на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів, порушень не встановлено.

2.5 Результати дослідження дебіторської та кредиторської заборгованості та стану забезпечення належного рівня ведення претензійно-позовної роботи.

В ході дослідження питання стану дебіторської заборгованості встановлено, що згідно фінансової звітності за формою Баланс (Звіт про фінансовий стан) у загальній вартості оборотних активів Підприємства дебіторська заборгованість становила:

- на **01.01.2015** у сумі 10 864 тис. грн (28,6%), у тому числі за продукцію, товари, роботи та послуги - 8 551 тис. грн або 78,7 % від загальної суми дебіторської заборгованості, за виданими авансами - 181 тис. грн, або 1,7%, за розрахунками з бюджетом - 188 тис. грн або 1,7 % та інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 1 944 тис. грн або 17,9 %.

- на **01.01.2016** року - 7 768 тис. грн (19 %), у тому числі за продукцію, товари, роботи та послуги - 5 599 тис. грн або 72,1 % від загальної суми дебіторської заборгованості, за виданими авансами - 40 тис. грн, або 0,5 %, за розрахунками з бюджетом - 669 тис. грн або 8,6 %, інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 1 460 тис. грн або 18,8 %.

- на **01.01.2017** року - 12 271 тис. грн (25,4 %), у тому числі за продукцію, товари, роботи та послуги - 9 388 тис. грн або 76,5 % від загальної суми дебіторської заборгованості, за виданими авансами - 46 тис. грн або 0,3%, за розрахунками з бюджетом - 447 тис. грн або 3,7 %, інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 2 390 тис. грн або 19,5 %.

- на **01.01.2018** року - 14 008 тис. грн (28,4%), у тому числі за продукцію, товари, роботи та послуги - 11 013 тис. грн або 78,6 % від загальної суми дебіторської заборгованості, за виданими авансами - 254 тис. грн або 1,8%, за розрахунками з бюджетом - 0 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 2 741 тис. грн або 19,6 %.

- на **31.03.2018** - 9 390 тис. грн (19,2%) у тому числі за продукцію, товари, роботи та послуги - 7 669 тис. грн або 81,7 % від загальної суми дебіторської заборгованості, за виданими авансами - 206 тис. грн або 2,2%, за розрахунками з бюджетом - 0 тис. грн, інша поточна дебіторська заборгованість - 1 515 тис. грн або 16,1 %.

Проведений аналіз поточної дебіторської заборгованості засвідчив, що станом на 01.03.2018 у порівнянні до 01.01.2015 вона зменшилась на 1 474 тис. гривень. Найбільшу питому вагу в поточній дебіторській заборгованості становить заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (78 %).

Підприємством щорічно проводиться річна інвентаризація розрахунків, яка підтверджується актами звірки взаємних розрахунків із контрагентами.

Слід зазначити, що станом на 31.05.2018 року в бухгалтерському обліку Підприємства по рахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» дебіторська заборгованість відсутня.

По рахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками» станом на 31.05.2018 дебіторська заборгованість становила 63 02,4 тис. грн, з яких найбільша рахується за:

- ВП ЗАЕС ДП НАЕК «Енергоатом» - 2 458,7 тис. грн (поточна);
- ВП РАЕС ДП НАЕК «Енергоатом» - 2 020,6 тис. грн (поточна);
- ВП ХАЕС НАЕК «Енергоатом» - 687,2 тис. грн (поточна);
- ВП ЮАЕС НАЕК «Енергоатом» - 600,3 тис. грн (поточна).

По рахунку 362 «Розрахунки з покупцями та замовниками» станом на 31.05.2018 обліковується дебіторська заборгованість Державної інспекції з ядерного регулювання України;

- по договору № ПЗЗ 02-3-001 (SIP) в сумі 529,8 тис. грн;
- по договору № SA-007-01-002 (СВЯП-2) в сумі 379,9 тис. гривень.

В ході проведення аудиту з метою підтвердження поточної дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 02.07.2018 року Підприємством надіслано 48 контрагентам листи з актами звірки взаєморозрахунків. Отримані від контрагентів відповіді підтверджують наявну дебіторську заборгованість Підприємства.

Інформація щодо актів звірки взаєморозрахунків між ДНТЦ ЯРБ за контрагентами станом на 02.07.2018 додається. Додаток №12.

Суми іншої поточної заборгованості обліковуються в балансі за вирахуванням резерву сумнівних боргів, нарахованого на підставі рішень комісій з розгляду дебіторської (кредиторської) заборгованості, виходячи з наявної інформації про платоспроможність окремих дебіторів.

Відповідно до п.15 Наказу про облікову політику Підприємства, резерв сумнівних боргів формується на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги за термінами її непогашення методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Станом на 01.05.2018 резерв сумнівних боргів сформовано в сумі 3 586 543,60 грн (в т.ч. на суму основного боргу - 2 620 372,79 грн, та нарахованих штрафних санкцій - 966 170,81 грн) по наступних боржниках:

- Приватне акціонерне товариство «Завод з виробництва ядерного палива» - 557 665,83 грн (в т.ч. основний борг - 404 467,48 грн);
- Державне підприємство «Харківський приладобудівельний завод ім. Т.Г.Шевченка» - 60 413,73 грн (в т.ч. основний борг - 50 528,14 грн);
- Приватне підприємство «ПРОММЕТБУД» - 2 100 055,87 грн (в т.ч. основний борг - 1 296 969 грн);
- ПАТ «Банк «Форум» - 868 408,17 гривень.

Слід зазначити, що претензійно-позовна робота на Підприємстві ведеться юридичним відділом, в якому штатним розписом передбачено 4 штатні одиниці юристів.

По боржнику Приватне акціонерне товариство «Завод з виробництва ядерного палива» за договором від 23.10.2013 №01/115-13 існує

заборгованість в сумі 557 665,83 грн, з яких: 404 467,48 грн основного боргу за проведену державну експертизу з ядерної та радіаційної безпеки ТУ на обладнання заводу, 137 643,33 грн інфляційних втрат та 7 513,12 грн 3% річних. Господарським судом Кіровоградської області у справі 912/3932/15 від 25.12.2015 винесено рішення про стягнення з ПрАТ «Завод з виробництва ядерного палива» заборгованості в сумі 549 623,93 гривень.

Враховуючи заяву боржника, Ухвалою Господарського суду Кіровоградської області від 05.01.2017 у справі № 912/3932/15 винесено рішення про відстрочення виконання попереднього рішення Господарського суду від 25.12.2015 до 01.05.2017 року.

Відділом примусового виконання рішень управління державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Кіровоградській області видано постанову від 04.05.2017 про поновлення вчинення виконавчих дій щодо стягнення з ПрАТ «Завод з виробництва ядерного палива» вищевказаної заборгованості.

По боржнику Державне підприємство «Харківський приладобудівний завод ім. Т.Г.Шевченка» існує заборгованість в загальній сумі 60 413,73 грн, а саме:

- за договором від 23.03.2009 №01/053-09 в сумі 33 604,76 грн, з них: основного боргу - 27 955,77 грн; інфляційні втрати - 3 941,77 грн; 3% річних - 1 707,22 грн;

- за договором від 23.03.2009 №01/053-09 в сумі 26 808,97 грн, з них: основного боргу - 22 302,37 грн; інфляційні втрати - 3 144,63 грн, 3% річних - 1 361,97 гривень.

З метою стягнення заборгованості з боржника, Підприємством подано позовну заяву до Господарського суду Харківської області. Господарським судом Харківської області винесене рішення від 06.03.2012 у справі №5023/469/12 про задоволення позову в повній мірі та стягнення з боржника вищевказаної заборгованості.

Слід зазначити, що Господарським судом Харківської області розглянувши заяву ТОВ «Санлайт Україна С.Р.Л» про визнання банкрутом ДП «Харківський приладобудівний завод ім. Т.Г.Шевченка» винесено ухвалу від 06.11.2009 у справі Б-50/120-09, якою запроваджено процедуру санації ДП «Харківський приладобудівний завод ім. Т.Г.Шевченка».

Крім того, до Господарського суду Харківської області надійшло клопотання ДК «Укроборонпром» щодо заборони посадовим особам ДП «Харківський приладобудівний завод ім. Т.Г.Шевченка» та державним органам вчиняти будь-які дії щодо продажу майна боржника до розробки змін та доповнень до плану санації.

По боржнику Приватне підприємство «ПРОММЕТБУД» існує заборгованість перед Славутицькою філією ДНТЦ ЯРБ по договору субпідряду від 22.12.2011 №6-СФ/2011 в сумі 2 111 996,61 грн, з них: основного боргу - 1 296 969 грн за послуги з розробки проектної та іншої документації з демонтажу, переробки, звільнення від регулюючого контролю

обладнання та конструкцій машинної зали 1-го блоку Чорнобильської АЕС, інфляційні втрати - 714 274,26 грн, 3% річних - 57 777,30 грн та судовий збір - 31 035,31 гривень.

По даній заборгованості Підприємством подана позовна заява про стягнення заборгованості з боржника до Господарського суду Київської області. Господарським судом Київської області винесене рішення від 15.08.2016 у справі №911/1776/16 на користь ДНТЦ ЯРБ про стягнення з ПП «ПРОММЕТБУД» вищевказаної заборгованості. Господарським судом Київської області виданий наказ від 19.09.2016 про примусове виконання рішення у справі №911/1776/16.

Іванківським міжрайонним відділом державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Київській області в зв'язку з відсутністю коштів та майна у боржника видано постанову від 28.03.2017 №52802747 про повернення виконавчого документа стягувачу та вказаний строк повторного пред'явлення - до 28.03.2020 року.

Крім того, на рахунку в ліквідованому ПАТ «БАНК ФОРУМ» залишились кошти Підприємства в сумі 868 408,17 гривень. Кредиторські вимоги Підприємства включено до сьомої черги кредиторів.

Отже, неповернення заборгованості по вказаних контрагентах створює ризик щодо можливих збитків Підприємства в сумі **2 620,37 тис. грн** та втрати додаткової вигоди у вигляді нарахованих штрафних санкцій (інфляційних втрат та 3% річних) в сумі **966,17 тис. гривень**.

Кредиторська заборгованість:

В ході дослідження питання стану кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних фінансової звітності (ф. №1 «Баланс») станом на **01.01.2015** обліковувалась поточна кредиторська заборгованість Підприємства на загальну суму 8 090 тис. грн, в тому числі: за товари, роботи та послуги - 1 062 тис. грн, за розрахунками з бюджетом - 2 216 тис. грн, за одержаними авансами - 4 605 тис. грн, за розрахунками з учасниками - 138 тис. грн, інші поточні зобов'язання - 69 тис. гривень.

Станом на **01.01.2016** поточна кредиторська заборгованість в обліку Підприємства становила 2 569 тис. грн, в тому числі: за товари, роботи та послуги - 1 049 тис. грн; за розрахунками з бюджетом - 749 тис. грн, розрахунки зі страхування - 2 тис. грн, за одержаними авансами - 632 тис. грн, інші поточні зобов'язання - 137 тис. гривень.

Станом на **01.01.2017** поточна кредиторська заборгованість в обліку Підприємства становила 5 836 тис. грн, в тому числі: за товари, роботи та послуги - 1 228 тис. грн; за розрахунками з бюджетом - 1 172 тис. грн, за розрахунками зі страхування - 92 тис. грн, за одержаними авансами - 3 316 тис. грн, інші поточні зобов'язання - 28 тис. гривень.

Станом на **01.01.2018** поточна кредиторська заборгованість в обліку Підприємства становила 15 110 тис. грн, в тому числі: за товари, роботи та послуги - 1 160 тис. грн; за розрахунками з бюджетом - 2 469 тис. грн, за розрахунками зі страхування - 1 623 тис. грн, з оплати праці - 3 947 тис. грн,

за одержаними авансами - 5 815 тис. грн, інші поточні зобов'язання - 96 тис. гривень.

Станом на **31.03.2018** поточна кредиторська заборгованість в обліку Підприємства становила 14 276 тис. грн, в тому числі: за товари, роботи та послуги - 1320 тис. грн; за розрахунками з бюджетом - 1 620 тис. грн, за розрахунками зі страхування - 928 тис. грн, з оплати праці - 3 474 тис. грн, за одержаними авансами - 6 657 тис. грн, інші поточні зобов'язання - 277 тис. гривень.

Найбільшу питому вагу в загальній структурі кредиторської заборгованості Підприємства протягом досліджуваного періоду займала кредиторська заборгованість за одержаними авансами (46,4%), по розрахунках з бюджетом (18,1%), з оплати праці (поточна, термін виплати 6-го числа місяця) (16,4%), за товари, роботи послуги (12,8%).

Аудитом встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками і підрядниками» станом на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.01.2017, на 01.01.2018 та на 31.05.2018 обліковувалась кредиторська заборгованість по розрахунках з Приватним підприємством «Інженерно-аналітична група» за договором від 29.07.2013 № 02/63-13 в сумі 223,4 тис. грн та по розрахунках з ТОВ «Фізар» за договорами на надання науково-технічних послуг в загальній сумі 753,4 тис. гривень.

Станом на момент проведення аудиту вищевказана кредиторська заборгованість в загальній сумі 976,8 тис. грн рахується в бухгалтерському обліку Підприємства більше трьох років та останній раз підтверджена актами звірки взаєморозрахунків станом на 01.11.2015 року. Станом на 01.11.2016, на 01.11.2017 акти звірки взаєморозрахунків повертались на Підприємство з надписом «інші причини, що не дали змоги виконати обов'язки щодо пересилання поштового відправлення». Названі кредитори до підприємства претензій та позовів не подавали.

В ході аудиту Північним офісом Держаудитслужби проведено зустрічні звірки в ПП «Інженерно-аналітична група» та ТОВ «Фізар», за результатами яких складено акти про неможливість проведення зустрічних звірок через відсутність їх за місцем реєстрації.

Отже, не підтвердження заборгованості по вказаних контрагентах станом на 01.11.2018 дає можливість Підприємству включити в доходи вищевказану кредиторську заборгованість в загальній сумі **976,8 тис. грн** відповідно до п.5 П(с)БО 15 «Дохід» [20].

2.6 Результати оцінки системи внутрішнього контролю

Відповідно до п. 8.1 Статуту [16], управління Підприємством здійснює директор, якого призначає на посаду та звільняє з посади уповноважений орган управління (Держатомрегулювання) та з яким укладається контракт. В контракті визначають строк найму, його права, обов'язки і відповідальність, умови матеріального забезпечення, звільнення з посади та інші умови найму за погодженням сторін.

Відповідно до контракту від 08.05.2014 Шевченко Ігор Анатолійович призначений на посаду директора ДНТЦ ЯРБ на строк з 02.06.2014 по 02.06.2019 року.

До вказаного контракту укладені додаткові угоди в зв'язку зі зміною Схеми посадових окладів працівників Підприємства, викликані збільшенням мінімальної заробітної плати, а саме: додаткова угода №1 від 30.09.2015; №2 від 12.05.2016; №3 від 15.12.2016; № 4 від 29.12.2016; №5 від 10.02.2017; №6 від 10.05. 2017, №8 від 06.12.2017 року. Додатковою угодою №7 від 17.07.2017 року окрім змін розміру посадового окладу, до розділу 2 контракту внесено пункт щодо забезпечення виконання затвердженого річного з поквартальною розбивкою фінансового плану Підприємства, та подання Органу управління Звіту про результати виконання диференційованих показників щодо преміювання за підсумками роботи за квартал та рік.

До аудиту надано звіт керівника Підприємства, наданий до органу управління про виконання показників ефективності використання державного майна і прибутку, а також майнового стану Підприємства за 2015, 2016 та 2017 роки.

Організаційна структура Підприємства щорічно затверджується керівником Підприємства.

З метою забезпечення ефективного керівництва роботою підрозділів Підприємства, видано наказ від 04.04.2018 №57, яким затверджено Положення про розподіл функціональних повноважень між директором Підприємства та його заступниками.

Для чіткого розподілу обов'язків та функцій між структурними підрозділами та працівниками, відповідальності працівників за якість та своєчасність виконання своїх посадових обов'язків та контролю за їх діями Підприємством розроблено положення про структурні підрозділи та посадові інструкції працівників. Працівники ознайомлені з відповідними посадовими інструкціями.

Станом на момент проведення аудиту до структури Підприємства входить 25 структурних підрозділів. Штатні розписи на кожний рік затверджені директором Підприємства.

Проаналізувавши структуру Підприємства та посадові обов'язки працівників встановлено дублювання функціональних обов'язків окремих посад. Так, посадові обов'язки першого заступника директора, якому підпорядковані відділ фізичного захисту та відділ міжнародних проектів в основному дублюються з обов'язками, визначеними для керівника відділу міжнародних проектів.

Отже, можна зробити висновок, що одним із шляхів оптимізації структури є перерозподіл обов'язків між керівниками або скорочення посади одного з керівників.

Слід зазначити, в організаційній структурі Підприємства підрозділ внутрішнього контролю відсутній. З метою виявлення викривлень та

порушень у фінансовій діяльності Підприємства, останнім укладений договір з Аудиторською компанією ТОВ «УПК-Аудит ЛТД».

Вказана аудиторська компанія провела незалежний аудит фінансової звітності Підприємства за 2015 та 2016 рік. Аудиторська компанія провела оцінку ризиків та розглянула заходи внутрішнього контролю ДНТЦ ЯРБ, що стосуються складання та достовірного подання фінансової звітності. Аудит включав, також, оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятності облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та загального подання фінансової звітності.

За результатами перевірки ТОВ «УПК-Аудит ЛТД.» підготувало звіти незалежного аудитора, в яких зазначено, що фінансова звітність ДНТЦ ЯРБ за 2015 та 2016 роки складена у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Інформація про активи, зобов'язання, власний капітал та розмір чистого прибутку (збитку) підприємства відповідає даним бухгалтерського обліку.

Формування облікової політики Підприємства здійснювалося відповідно до наказу «Про облікову політику» [26]. Цим же наказом визначений Графік документообігу Підприємства.

Для ведення бухгалтерського обліку Підприємство використовує автоматизовану бухгалтерську програму 1-С Підприємство «Управління торговим підприємством для України» редакція 1.2.

Слід зазначити, що Підприємством щорічно розробляється план професійної підготовки та підвищення кваліфікації працівників ДНТЦ ЯРБ, яким передбачено навчання за напрямом «Ділова українська мова», курси англійської мови, навчання у сфері управління якістю, навчання у сфері антикорупційного законодавства, семінари з питань бухгалтерського обліку, фінансової та податкової звітності, навчання у сфері державних закупівель, навчальні семінари для наукового персоналу тощо.

Таким чином, за результатами оцінки система внутрішнього контролю Підприємства заслуговує на умовно-позитивну оцінку, оскільки вона не є достатньою для виявлення та попередження порушень і недоліків у діяльності об'єкта аудиту.

III. Висновки

Упродовж досліджуваного періоду спостерігається позитивна динаміка та економічне зростання показників діяльності Підприємства, збільшення його прибутковості, при цьому бюджетних коштів Підприємство не отримувало.

Загальна сума отриманого чистого прибутку за перевіряємий період становить 16 277,0 тис. грн, з них: за 2015 рік - 4 972 тис. грн, за 2016 рік - 5 155,0 тис. грн, за 2017 рік - 5 699,0 тис. грн, за I квартал 2018 року - 451,0 тис. гривень.

Отримання чистого доходу забезпечувалось за рахунок надання послуг в рамках програм та угод за міжнародними контрактами, що складає в середньому 60% від суми отриманого доходу, а також за договорами, укладеними із вітчизняними замовниками (40 %).

Результати аналізу за сукупністю коефіцієнтів засвідчили високий рівень ефективності управління Підприємством. При цьому, слід відмітити зростання зношеності основних засобів, що свідчить про недостатню інвестиційну політику Підприємства щодо їх оновлення.

Аудитом встановлено ряд чинників, які мали вплив на повноту отримання Підприємством доходів, обґрунтованості понесених витрат і відображення в обліку та звітності.

Зовнішні фактори:

Внаслідок процедури ліквідації ПАТ «БАНК ФОРУМ» існує ризик втрати коштів, розміщених на рахунку банку в сумі **868,4 тис. гривень**. Кредиторські вимоги Підприємства включено до сьомої черги кредиторів.

Внутрішні фактори:

Аудитом встановлено, що маючи в структурі юридичний відділ, Підприємство залучило для надання юридичних послуг сторонню організацію, що в свою чергу призвело до додаткових витрат та завищення адміністративних послуг Підприємства на суму **43,55 тис. гривень**.

Крім того, Підприємством протягом досліджуваного періоду понесено зайві витрати по сплаті штрафних санкцій в сумі **24,0 тис. гривень**. Дані витрати не були передбачені фінансовими планами та їх неможливо пов'язати з визнанням доходу Підприємства, з метою отримання якого вони проведені, та є порушенням п.1 ст.75 Господарського кодексу України та п.7 П(С)БО №16 «Витрати».

Не передбачення договорами про надання послуг 100% попередньої оплати за надані Підприємством послуги призвело до заборгованості контрагентів («Завод з виробництва ядерного палива», ДП «Харківський приладобудівельний завод ім. Т.Г.Шевченка», ПП «ПРОММЕТБУД» в загальній сумі 1 751,96 тис. гривень. Неповорнення вказаними боржниками заборгованості створює ризик щодо можливих збитків Підприємства в сумі **1 751,96 тис. грн** та втрати додаткової вигоди у вигляді нарахованих штрафних санкцій (інфляційних втрат та 3% річних) в сумі **966,17 тис. гривень**.

Станом на момент проведення аудиту кредиторська заборгованість Підприємства перед ПП «Інженерно-аналітична група» та ТОВ «Фізар» в загальній сумі 976,8 тис. грн рахується в бухгалтерському обліку Підприємства більше трьох років та останній раз підтверджена актами звірки взаєморозрахунків станом на 01.11.2015 року.

Не підтвердження заборгованості по вказаних контрагентах станом на 01.11.2018 дає можливість Підприємству включити в доходи вищевказану кредиторську заборгованість в загальній сумі **976,8 тис. грн** відповідно до п.5 Положення стандарту бухгалтерського обліку 15 «Дохід».

Аудитом встановлено перевищення окремих статей адміністративних витрат стосовно планових показників в 2015, 2016 роках без внесення змін в фінансовий план, чим не дотримано вимоги ст. 8, 9 Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого Наказом Мінекономрозвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205.

При проведенні річних інвентаризацій не оформлено жодної пропозиції щодо визначення справедливої та ліквідаційної вартості основних засобів із залишковою нульовою вартістю та основних засобів, вартість яких значно відрізняється від справедливої та ринкової, а отже не використано право, визначене П(С)БО 7. Станом на 02.07.2018 року в бухгалтерському обліку Підприємства обліковується 488 одиниць основних засобів з нульовою вартістю, при чому переважна більшість з них продовжує використовуватись.

Аналізом структури Підприємства та посадових обов'язків працівників встановлено дублювання функціональних обов'язків окремих посад. Так, посадові обов'язки першого заступника директора, якому підпорядковані відділ фізичного захисту та відділ міжнародних проектів в основному дублюються з обов'язками, визначеними для керівника відділу міжнародних проектів.

За результатами проведеної оцінки система внутрішнього контролю Підприємства заслуговує на умовно-позитивну оцінку, оскільки вона не є достатньою для попередження порушень та недоліків у його діяльності.

IV. Рекомендації

Зважаючи на результати аудиторського дослідження пропонуємо:

На рівні Підприємства

1. З метою уникнення можливих втрат Підприємства, передбачати в договорах про надання послуг 100% передоплату, окрім договорів з ДП НАЕК Енергоатом та організацій, які фінансуються з бюджету.
2. Оптимізувати структуру Підприємства шляхом перерозподілу обов'язків між керівниками або скорочення посади одного з керівників.
3. Списати непридатні до експлуатації основні засоби по ДНТЦ ЯРБ в кількості 4 одиниці на загальну суму 132762,07 грн та по Славутицькій філії ДНТЦ ЯРБ в загальній кількості 28 одиниць на загальну суму 300649,50 гривень.
4. Вирішити питання щодо оформлення права користування на земельною ділянкою, яка обліковується в Базі даних міського земельного кадастру м. Києва, а саме: 75:155:042, 75:155:044, 75:155:045.

V. Додатки

- 5.1 Протокол розбіжностей.
- 5.2 Додатки
- 5.3 Джерела використаної інформації.

Заступник начальника відділу
Північного офісу Держаудитслужби



Н.А. Степанець

Один примірник аудиторського звіту отримав:

Директор



І.А. Шевченко

« 31 » 08 2018 р

ПРОТОКОЛ
розбіжностей до аудиторського звіту

Державне підприємство
«Державний науково-технічний центр з ядерної
та радіаційної безпеки»
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 року

Степанець Наталія Андріївна
(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

Шевченко Ігор Анатолійович
(прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта аудиту)

розглянули та обговорили аудиторський звіт за результатами державного
фінансового аудиту щодо діяльності

Державного підприємства «Державний науково-технічний центр з ядерної та
радіаційної безпеки»

за період з 01.01.2015 по 31.05.2018
(найменування об'єкта аудиту)

Зауваження до аудиторського звіту, які не враховані державним аудитором:

Заступник начальника відділу
Північного офісу Держаудитслужби
(державний аудитор)

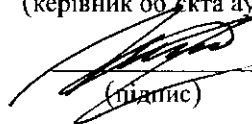


(підпис)

Н.А.Степанець
(ініціали, прізвище)

Директор Державного підприємства
«Державний науково-технічний
центр з ядерної та радіаційної
безпеки»

(керівник об'єкта аудиту)



(підпис)

І.А.Шевченко
(ініціали, прізвище)

«31» 08 2018 року

«31» 08 2018 року

5.1 Додатки

1. Таблиці, розраховані відповідно до Методики, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170.
2. Довідка зустрічної звірки в ТОВ «УКРКАЗА».
3. Копія наказу ДНТЦ ЯРБ від 27.06.2018 №11.
4. Копія Протоколу засідання робочої інвентаризаційної комісії ДНТЦ ЯРБ від 02.08.2018 без номеру.
5. Копія Протоколу комісії ДНТЦ ЯРБ від 28.07.2018 без номеру.
6. Пояснення головного бухгалтера ДНТЦ ЯРБ Москалішиної С. А.
7. Копія листа ДП «ДНТЦ ЯРБ» від 20.07.2018 № 005/2130ї.
8. Копія листа Північного офісу Держаудитслужби від 01.08.2018 №26-11-14-14/7060.
9. Копія листа Північного офісу Держаудитслужби від 02.08.2018 №26-11-14-14/7135.
10. Копії листів ДНТЦ ЯРБ від 26.09.2014№005/2554 та Департаменту земельних ресурсів від 30.10.2014 № 057061-11957.
11. Акти зняття показників спідометрів автомобілів ДНТЦ ЯРБ.
12. Інформація щодо актів звірки взаєморозрахунків між ДНТЦ ЯРБ за контрагентами станом на 02.07.2018.

5.2 Джерела використаної інформації

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (зі змінами).
2. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
4. Закон України «Про оцінку земель» від 11.12.2003 № 1378-IV.
5. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР.
6. Закон Ураїни «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 №1282-XII.
7. Закон України від 21.09.2006 № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» (зі змінами).
8. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XV»
9. Постанова Кабінету Міністрів України «Про типову форму контракту з керівником підприємства, що є у державній власності» від 02.08.1995 № 597.
10. Постанова Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361 «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання».

11. Постанова Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 «Про затвердження порядку проведення індексації грошових доходів населення».
12. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170.
13. Порядок списання об'єктів державної власності, затверджений Постановою КМУ від 08.11.2007 № 1314.
14. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100.
15. Порядок проведення індексації грошових доходів населення, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 № 242.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237.
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20.
20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290.
21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318.
22. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.
23. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 зі змінами.
24. Рекомендації Міністерства юстиції України «Про порядок ведення претензійно-позовної роботи на підприємстві, установі та організації» від 15.01.1996 № 2.
25. Статут ДНТЦ ЯРБ, зареєстрований в Головному управлінні юстиції у м. Києві 25.07.2011 №10741050021050644.
26. Наказ ДНТЦ ЯРБ від 31.12.2013 № 159, від 25.08.2015 № 124 та від 23.06.2016 № 98 «Про облікову політику».
27. Колективний договір ДНТЦ ЯРБ схвалений на Конференції трудового колективу 29 квітня 2015 року Протоколом № 1 та зареєстрований Управлінням праці та соціального захисту населення Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації за номером 49-35/04-19 від 08 травня 2015 року та Колективний договір на 2017-2019 роки схвалений на Конференції трудового колективу 28 липня 2017 року Протоколом № 1