



**ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**Північний офіс Держаудитслужби**

06.09.2018

№ 11-32/622

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**  
за результатами державного фінансового аудиту діяльності  
**Державного підприємства «Сертифікаційний випробувальний центр  
опалювального обладнання»**  
за період з 01.01.2015 по 31.05.2018

**м. Київ**  
**2018**

У звіті представлено результати державного фінансового аудиту діяльності Державного підприємства «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» (далі - ДП СВЦОО, Підприємство) за період з 01.01.2015 по 31.05.2018.

Аудиторське дослідження проведено на підставі п.1.1.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на II квартал 2018 року відповідно до Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 року № 361 (зі змінами).

Аудиторське дослідження проведено відповідно до Програми державного фінансового аудиту діяльності, затвердженої 10.08.2018 начальником Північного офісу Держаудитслужби Карабановим О.В., один примірник якої передано Підприємству 16.08.2018.

Аудиторський звіт призначений для керівництва Підприємства, органу управління - Міністерству економічного розвитку та торгівлі України (далі - Уповноважений орган управління) та інших зацікавлених осіб.

Підготовлено працівниками відділу контролю в галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Північного офісу Держаудитслужби головним державним аудитором Юсюком О.П. та провідним державним аудитором Гарматю Т.П.

## З М І С Т

<b>I. Вступ</b>	<b>4</b>
1.1. Інформація про об'єкт аудиту	4-10
1.2. Обґрунтування причин проведення аудиту діяльності	10
<b>II. Результати аудиторських процедур</b>	
2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП СВЦОО	10-20
2.2. Результати дослідження фінансово - господарської діяльності ДП СВЦОО	
2.2.1. Відсутність зацікавленості Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, як Уповноваженого органу управління, у вирішенні проблеми щодо знаходження та передачі нежитлових приміщень для здійснення фінансово-господарської діяльності Підприємства.	20-30
2.2.2. Запровадження на час проведення аудиту процедури ліквідації банківських установ, в яких Підприємство мало розрахункові рахунки, може призвести до втрати активів через неповернення належних Підприємству грошових коштів	30-36
2.2.3. Можливі недоліки при прийнятті управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від усіх видів (напрямів) діяльності Підприємства, можуть призвести до зниження доходності або упущення економічних вигод	36-39
2.2.4. Дотримання Підприємством законодавства при використанні бюджетних коштів	39-40
2.2.5. Дослідження повноти та своєчасності здійснених взаєморозрахунків з постачальниками товарів (виконавцями робіт, надавачами послуг), дотримання принципу економності при здійсненні витрат, а також дотримання законодавства при перерахуванні коштів суб'єктам господарювання	41-46
2.2.6. Недостатній контроль з боку керівництва Підприємства щодо забезпечення належної системи захисту інформації (оформлення розрахункових операцій через систему Клієнт-Банк).	46-50
<b>III. Висновки</b>	50-52
<b>IV. Рекомендації</b>	52-53
<b>V. Додатки</b>	
5.1 Перелік додатків	54
5.2 Джерела використаної інформації	55

## I. ВСТУП

Державне підприємство «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» (далі - ДП «СВЦОО», Підприємство) є правонаступником майнових прав та обов'язків Державного госпрозрахункового підприємства - Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання, засноване на державній власності, належить до сфери управління Міністерства економічного розвитку і торгівлі України та є державним комерційним підприємством.

Підприємство здійснює діяльність в рамках законодавчо врегульованої сфери оцінки відповідності - в державній системі сертифікації продукції УкрСЕПРО і на відповідність вимогам технічних регламентів України, а також в нерегульованій сфері оцінки відповідності.

Крім того, у відповідності з наказом Держспоживстандарту України ДП СВЦОО виконує функції організаційно-методичного центру з сертифікації побутової апаратури, що працює на твердому, рідкому та газоподібному паливі.

ДП СВЦОО виконує обов'язки консультативно-методичного центру з впровадження технічних регламентів: водогрійних котлів, що працюють на рідкому чи газоподібному паливі та приладів, що працюють на газоподібному паливі.

Замовниками послуг ДП «СВЦОО» є понад 70 підприємств-виробників вітчизняної продукції та понад 80 іноземних підприємств-виробників із 26 країн Східної та Західної Європи, Азії та Америки, щорічно понад 100 дилерів з постачання різноманітного обладнання.

### 1.1. Інформація про об'єкт аудиту

Відповідно до ст.57 Господарського кодексу України, ст.6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності», ст.15 та ч.4 ст.17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань», наказу Міністерства юстиції України від 05.03.2012 № 368/5 «Про затвердження Вимог до написання найменування юридичної особи, її відокремленого підрозділу, громадського формування, що не має статусу юридичної особи, крім організації профспілки», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.03.2012 за №367/20680, на підставі наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2017 №480 Державне госпрозрахункове підприємство - Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання перейменовано у Державне підприємство «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання».

Державне підприємство «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» є правонаступником майнових прав та обов'язків Державного госпрозрахункового підприємства - Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання.

ДП «СВЦОО» засноване на державній власності, належить до сфери управління Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (далі -

Мінекономрозвитку, Уповноважений орган управління) та є державним комерційним підприємством.

Підприємство діє на підставі Статуту (нова редакція), затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2017 №480.

Підприємство є юридичною особою. Права та обов'язки юридичної особи Підприємство набуває з дня його державної реєстрації в установленому законом порядку, здійснює свою діяльність відповідно до законодавства та цього Статуту, який затверджується Уповноваженим органом управління.

Підприємство має відокремлене майно, самостійний баланс, поточні та інші рахунки в банках та печатку зі своїм найменуванням, ідентифікаційним кодом, а також штампи та бланки зі своїм найменуванням.

Згідно даних Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) ДП СВЦОО має наступні реквізити:

Повна назва	Державне підприємство «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання»
Код ЄДРПОУ	14315701
Правовий статус суб'єкта	Юридична особа
Юридична адреса	03150, м. Київ, Голосіївський р-н, вул. Загородня, 15
Фактична адреса	03045, м. Київ, Голосіївський р-н, вул. Плещеева, 10
Організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ	140 державне підприємство
Керівник	Олефіренко Анатолій Петрович
Телефон	(044) 259-47-27 (керівник), 259-45-29 (бухгалтерія)
Види діяльності за КВЕД-2010:	72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук

ДП «СВЦОО» створене з метою отримання прибутку за рахунок здійснення виробничої, підприємницької, науково-технічної, науково-дослідної та науково-організаційної діяльності щодо випробувань, надання послуг з оцінки відповідності продукції вимогам технічних регламентів, проведення робіт з сертифікації теплотехнічного, електричного, санітарно-технічного, механічного, електромеханічного обладнання промислового та побутового призначення, органічних видів палива, а також робіт з сертифікації систем управління якістю та інших систем управління.

**Предметом діяльності Підприємства є:**

- технічні випробування та дослідження;
- дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;

- дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук;
- дослідження та участь у розробці та виконанні державних і галузевих науково-технічних програм;
- проведення випробувань обладнання промислового та побутового призначення, комплектуючих та вузлів, а також виробів, які є складовою частиною цього обладнання;
- співробітництво з підприємствами, випробувальними лабораторіями, іноземними органами із сертифікації подібного напрямку роботи;
- дослідження й експериментальні розробки з оцінки відповідності обладнання промислового та побутового призначення, систем управління;
- виконання функцій консультативно-методичного центру, відповідального за впровадження в Україні Технічного регламенту приладів, що працюють на газоподібному паливі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.09.2008 № 856, та Технічного регламенту водогрійних котлів, що працюють на рідкому чи газоподібному паливі, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27.08.2008 № 748;
- здійснення функцій призначеного органу із сертифікації продукції (послуг), систем управління суб'єктів господарювання в державній системі сертифікації, а також призначеного органу з оцінки відповідності згідно з технічними регламентами;
- участь відповідно до законодавства в розробленні національних стандартів та перевірячці, перегляді галузевих стандартів у разі залучення центральними органами виконавчої влади.

Підприємство може здійснювати будь-які інші види діяльності, що не суперечать законодавству.

Усі види діяльності, які згідно із законодавством потребують дозволів чи ліцензій, здійснюються Підприємством лише після їх отримання.

Відповідно до наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 24.02.2014 №204 «Про затвердження органів з оцінки відповідності продукції вимогам технічних регламентів і внесення змін у додаток до наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 09.12.2013 №1448» ДП СВЦОО внесено до переліку призначених органів з оцінки відповідності продукції вимогам технічних регламентів за №UA.TR.012, за наступними технічними регламентами:

- технічний регламент водогрійних котлів, що працюють на рідкому чи газоподібному паливі;
- технічний регламент приладів, що працюють на газоподібному паливі;
- технічний регламент низьковольтного електричного обладнання;
- технічний регламент безпеки обладнання, що працює під тиском;
- технічний регламент з електромагнітної сумісності обладнання;
- технічний регламент безпеки машин;
- технічний регламент безпеки простих посудин високого тиску.

Підприємство має Атестати про акредитацію, видані Національним агентством з акредитації України, якими засвідчено компетентність органу з оцінки відповідності продукції, систем менеджменту Підприємства та Випробувального центру Підприємства, а саме:

Зареєстрований у Реєстрі 18.07.2016 за №10024, дійсний до 24.02.2019 у **Сфера акредитації відповідно до вимог ISO/IEC 17065:2012:**  
Котли водогрійні та парові, котельні, апарати, печі, що працюють на твердому, рідкому та газоподібному паливі; прилади, що працюють на газоподібному паливі; електрообладнання за номінальної напруги від 50 до 1000 В змінного струму та від 75 до 1500 В постійного струму; апаратура електрична; посудини, що працюють під тиском; механічне та електромеханічне обладнання; радіатори та конвектори опалювальні; пристрої для автоматичного регулювання та керування, пристрої запобіжні; арматура запірна та регулююча; прилади мікроклімату; теплові насоси; колектори сонячні; труби та деталі трубопроводів; вироби санітарно-технічного призначення; апарати теплообмінні; паливо газоподібне, тверде, рідке, альтернативне

Зареєстрований у Реєстрі 14.09.2015 за №10024, дійсний до 24.02.2019 (на заміну виданого 25.02.2014) у **Сфера акредитації відповідно до вимог ISO/IEC 17065:2012:**  
Технічний регламент водогрійних котлів, що працюють на рідкому чи газоподібному паливі, технічний регламент приладів, що працюють на газоподібному паливі, технічний регламент низьковольтного електричного обладнання, технічний регламент електромагнітної сумісності обладнання, технічний регламент безпеки машин, технічний регламент безпеки обладнання, що працює під тиском, технічний регламент підтвердження відповідності безпеки простих посудин високого тиску

Зареєстрований у Реєстрі 25.02.2014 за №10024, дійсний до 24.02.2019 у **Сфера акредитації відповідно до вимог ДСТУ EN 45011-2011 (EN 45011:1998):**  
Технічний регламент водогрійних котлів, що працюють на рідкому чи газоподібному паливі, технічний регламент приладів, що працюють на газоподібному паливі, технічний регламент низьковольтного електричного обладнання, технічний регламент електромагнітної сумісності обладнання, технічний регламент безпеки машин, технічний регламент безпеки обладнання, що працює під тиском, технічний регламент підтвердження відповідності безпеки простих посудин високого тиску

Зареєстрований у Реєстрі 25.02.2014 за №80051, дійсний до 24.02.2019 у **Відповідно до вимог ISO/IEC 17021:2011 в сфері:**  
ДСТУ ISO 9001:2009 Система управління якістю. Вимоги (ISO 9001:2008, IDT)

Зареєстрований у Реєстрі 18.05.2017 за №80051, дійсний до 24.02.2019 (на заміну виданого 25.02.2014) у **Відповідно до вимог ДСТУ EN ISO/IEC 17021-1:2015 (ISO/IEC 17021-1:2015) в сфері:**  
ДСТУ ISO 9001:2009 Система управління якістю. Вимоги (ISO 9001:2008, IDT)

Зареєстрований у **Відповідно до вимог ДСТУ EN ISO/IEC 17025:2006 (ISO/IEC**

*Державний фінансовий аудит діяльності ДП «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» за період з 01.01.2015 по 31.05.2018*

Реєстрі 16.07.2013 за №2Н122, дійсний до 15.07.2018

**17025:2005) в сфері:**

функціональні випробування та випробування на електробезпеку приладів, що працюють на органічних видах палива і використовуються для приготування їжі, обігрівання, одержання гарячої води та пару, охолодження, освітлення, у тому числі пальників з примусовою тягою і нагрівальної та опалювальної апаратури, що оснащується такими пальниками, та запобіжних, контрольних чи регулювальних пристроїв

Зареєстрований у Реєстрі 13.11.2017 за №2Н122, дійсний до 15.07.2018 (на заміну виданого 16.07.2013)

**Відповідно до вимог ДСТУ EN ISO/IEC 17025:2006 (ISO/IEC 17025:2005) в сфері:**

функціональні випробування та випробування на електробезпеку приладів, що працюють на органічних видах палива і використовуються для приготування їжі, обігрівання, одержання гарячої води та пару, охолодження, освітлення, у тому числі пальників з примусовою тягою і нагрівальної та опалювальної апаратури, що оснащується такими пальниками, та запобіжних, контрольних чи регулювальних пристроїв

Крім того, Державним агентством України з управління державними корпоративними правами та майном ДП СВЦОО видано свідоцтво №039 від 03.12.2012 про атестацію наукової установи (чинне до 31.12.2017), яким підтверджено, що за висновками Комісії Агентства держмайна України з атестації наукових установ та рішення Колегії Агентства держмайна України від 03.12.2012 №3, затвердженого наказом Агентства держмайна України від 03.12.2012 №386 ДП «СВЦОО» (код ЄДРПОУ 14315701) атестовано за науково-технічним напрямком: **Стандартизація і сертифікація опалювального обладнання** з підсумковим рейтингом 374 бали та віднесено до групи Г.

Майно Підприємства становлять виробничі та невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Підприємства.

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

Відчуження, у тому числі реалізація та придбання транспортних засобів, надання в оренду, списання основних фондів, що є державною власністю і закріплені за Підприємством на праві господарського відання, здійснення застави цілісного майнового комплексу Підприємства, його структурних підрозділів, будівель і споруд, передача в іпотеку здійснюються за погодженням з Уповноваженим органом управління в порядку, установленому законодавством. Одержані в результаті відчуження зазначеного майна кошти використовуються відповідно до затвердженого фінансового плану.

Підприємство не має права безоплатно передавати належне йому майно іншим юридичним особам чи громадянам, крім випадків, передбачених чинним законодавством.



Списання з балансу не повністю амортизованих основних фондів, а також прискорена амортизація основних фондів здійснюються лише за згодою Уповноваженого органу управління.

Управління Підприємством здійснюється відповідно до законодавства та Статуту. Уповноважений орган управління реалізує свої права щодо управління Підприємством через директора, який підзвітний Уповноваженому органу управління.

Управління Підприємством відповідно до повноважень, визначених законодавством та цим Статутом, здійснюється його директором, який призначається на посаду Уповноваженим органом управління шляхом укладення контракту, у якому визначаються строк найму, права, обов'язки і відповідальність директора, умови його матеріального забезпечення, звільнення з посади та інші умови найму за погодженням сторін.

Підприємство самостійно планує свою господарську діяльність з урахуванням споживчого попиту на його послуги та на підставі договорів із замовниками (покупцями, продавцями).

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

з правом першого підпису:

- **Олефіренко Анатолій Петрович** - директор ДП СВЦОО з 04.04.2008 (призначений на посаду відповідно до наказу від 04.04.2008 №39-Д по теперішній час);
- **Легкун Євсентій Порфирович** - заступник директора з наукової роботи з 05.05.2008 (призначений на посаду відповідно до наказу від 05.05.2008 №60 по теперішній час);

з правом другого підпису:

- **Ходимчук Інна Вікторівна** - головний бухгалтер ДП СВЦОО з 05.05.2008 (призначена на посаду відповідно до наказу від 05.05.2008 №60 по теперішній час).

Основним показником ефективності діяльності Підприємства є прибуток, що визначається як різниця між одержаними ним доходами від господарської діяльності та здійсненими витратами.

Прибуток Підприємства, що залишається після сплати податків, зборів, платежів та інших обов'язкових відрахувань до спеціальних (цільових) фондів у разі їх створення, розподіляється відповідно до фінансового плану Підприємства.

Джерелом коштів на оплату праці працівників Підприємства є частина доходу, одержаного в результаті його господарської діяльності.

Для здійснення операцій з грошовими коштом (у національній валюті) Підприємством відкрито рахунки в ПАТ «Укрсоцбанк» (№26006000019940), МФО 300023 (закрито згідно довідки №09.301-87/574 від 27.09.2017); АТ «Райффайзен Банк АВАЛЬ» (№26008500094), МФО 380805.

Середньооблікова чисельність працівників Підприємства в еквіваленті повної зайнятості становила: у 2015 - 32 чол., у 2016 році - 26 чол., у 2017 році - 26 чол., у I кварталі 2018 - 25 чоловік.

**1.2. Обґрунтування причин проведення аудиту діяльності:** виконання вимог абз. 2 п.3 Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2006 № 361; п. 1.1.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на II квартал 2018 року.

Державний фінансовий аудит Підприємства проводиться вперше.

Попередній контрольний захід, а саме ревізія фінансово-господарської діяльності Підприємства проведена Контрольно-ревізійним управлінням в м. Києві за період з 01.01.2008 по 01.04.2010 (акт ревізії від 29.06.2010 №11-30/836).

Відповідно до Указу Президента України від 09.12.2010 №1085/2010 «Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади» Головне контрольно-ревізійне управління України реорганізовано в Державну фінансову інспекцію України.

Північний офіс Держаудитслужби, відповідно до п. 3 постанови Кабінету Міністрів України від 06.04.2016 № 266 є правонаступником Державної фінансової інспекції в м. Києві та Державної фінансової інспекції в Київській області.

За результатами вищевказаної ревізії встановлено фінансових порушень на загальну суму 1 100,66 тис. грн, з яких: недоотримання доходів фізичними особами на загальну суму 50,2 тис. грн. (усунуто в повному обсязі); порушення, що призвели до втрат на загальну суму 98,6 тис. грн, з яких усунуто на суму 40,3 тис. грн; інші порушення фінансової дисципліни - 951,86 тис. грн, які усунуто в повному обсязі.

## **II. Результати аудиторських процедур**

### **2.1. Результати аналізу фінансово-господарської діяльності ДП СВЦОО.**

Для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства використано Методику аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 року № 170 (далі - Методика № 170).

Обсяг охоплених аудитом ресурсів (грошових коштів) становить в загальній сумі 5 034,62 тис. гривень.

Основні фінансові показники, що характеризують діяльність Підприємства, наведені в таблиці 1.

**Основні фінансово-економічні показники діяльності  
ДП СВЦОО за період з 01.01.2015 по 31.03.2018 року**

тис. грн

Найменування показника	2015		2016		2017		I кв 2018	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
<b>Доходи</b>								
Загальні доходи всього (без ПДВ), в т.ч.:	4018	4206	4149	3707	4090	4408	1110	1238
чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3668	3930	4000	3650	4000	3906	1100	1087
доходи від іншої діяльності	350	276	149	57	90	502	10	151
<b>Витрати (загальні)</b>	3875	4062	4006	3604	3946	4262	1074	1202
<b>Фінансовий результат діяльності:</b>								
Фінансовий результат до оподаткування	176	176	176	126	176	178	36	36
<b>Чистий фінансовий результат прибуток</b>	143	144	143	103	144	146	36	36

Фінансові результати діяльності ДП «СВЦОО» упродовж досліджуваного періоду свідчать про незначну прибутковість його діяльності. Так, у 2015 році за результатами діяльності Підприємства отриманий прибуток у розмірі 144,0 тис. грн, у 2016 році - 103,0 тис. грн, у 2017 році - 146,0 тис. грн, за I квартал 2018 року - 36,0 тис. гривень.

***Доходи***

Загальна сума доходу, отриманого ДП «СВЦОО» протягом 2015-2017 та I кварталу 2018 року становила **13 559,00 тис. грн**, що на 192,0 тис. грн більше від запланованого.

За 2015 рік загальні доходи Підприємства склали 4 206,0 тис. грн, що на 188,0 тис. грн більше від запланованого показника. За 2016 рік загальні доходи склали 3 707,0 тис. грн, що на 442,0 тис. грн менше, ніж передбачено фінансовим планом. За 2017 рік загальні доходи склали 4 408,0 тис. грн, що на 318,0 тис. грн більше від запланованих. За I квартал 2018 року загальні доходи склали 1 238,0 тис. грн, що на 128,0 тис. грн більше від запланованих.

У структурі доходів Підприємства основну питому вагу в досліджуваному періоді обіймає чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), який отримано за укладеними договорами з державними та комерційними замовниками на проведення робіт з оцінки відповідності, проведення випробувань тощо.

Так, за 2015 рік в загальній структурі доходів ДП «СВЦОО» чистий дохід становив 93,4 % (або 3930,0 тис. грн), за 2016 рік - 98,4% (або 3650,0 тис. грн), за 2017 рік - 88,6 % (або 3906,0 тис. грн), за I квартал 2018 року - 87,8 % (або 1087,0 тис. грн).

Фактичне виконання показника «чистий дохід» у порівнянні з планом становило: у 2015 році - 107,1 %, у 2016 році - 91,25 %, у 2017 році - 97,65 %, за I квартал 2018 року - 98,8 %.

Інші операційні доходи у 2015 році Підприємством отримано в сумі 276,0 тис. грн, що на 74,0 тис. грн (або 21,1 %) менше від запланованого. В 2016 році даний показник становив 57,0 тис. грн, що на 92,0 тис. грн (або 61,7 %) менше від планового. В 2017 році інші операційні доходи становили 80,0 тис. грн, що на 10,0 тис. грн (або 11,1%) менше за план. За I квартал 2018 року даний показник становив 36,0 тис. грн, що на 26,0 тис. грн (або в 2,6 рази) перевищує плановий показник.

В досліджуваному періоді інші операційні доходи становили, в основному, курсові різниці від купівлі/продажу валюти.

Інші доходи, які не пов'язані з операційною діяльністю у 2015-2017 на I кварталі 2018 року Підприємством не планувались, в 2015-2016 роках інші доходи ДП «СВЦОО» не отримувались, в 2017 році інші доходи становили в сумі 422,0 тис. грн, в I кварталі 2018 року даний показник становив в загальній сумі 115,0 тис. гривень.

### ***Витрати***

Загальні витрати ДП «СВЦОО» за 2015 рік склали 4 062,0 тис. грн, що на 187,0 тис. грн (або 4,8%) більше від плану та на 307,0 тис. грн більше у порівнянні з 2014 роком.

У 2016 році загальні витрати становили 3 604,0 тис. грн, що на 402,0 тис. грн (або 10,0%) менше за плановий показник та на 458,0 тис. грн менше від фактичних витрат 2015 року.

У 2017 році загальні витрати становили 4 262,0 тис. грн, що на 316,0 тис. грн (або 8,0%) більше від плану, та на 658,0 тис. грн більше у порівнянні з фактичними витратами 2016 року.

За I квартал 2018 року загальні витрати становили 1 202,0 тис. грн, що на

128,0 тис. грн (або 11,9%) більше від плану та на 405,0 тис. грн більше у порівнянні до аналогічного періоду 2017 року.

У структурі загальних витрат ДП «СВЦОО» основну питому вагу в дослідженому періоді становить собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

- 2015 рік - 72,9 % (або 2 963,0 тис. грн);
- 2016 рік - 70,8% (або 2 551,0 тис. грн);
- 2017 рік - 74,4% (або 3 173,0 тис. грн);
- I квартал 2018 року - 72,3% (або 869,0 тис. грн);

Крім того, до складу загальних витрат Підприємства включені:

- адміністративні витрати, розмір яких за 2015 рік становив 1047,0 тис. грн (або 25,7% від загальної суми витрат за даний період); за 2016 рік - 977,0 тис. грн (або 27,1 %); за 2017 рік - 1004,0 тис. грн (або 23,5%), за I квартал 2018 року - 312,0 тис. грн (або 25,9%).
- інші операційні витрати, розмір яких за 2016 рік становив 53,0 тис. грн (або 1,4%); за 2017 рік - 42,0 тис. грн (або 1,0%); за I квартал 2018 року - 21,0 тис. грн (або 1,7%). В 2015 році інші операційні витрати Підприємством не здійснювались.
- інші витрати, розмір яких за 2015 рік становив 20,0 тис. грн (або 0,5% від загальної суми витрат за даний період); за 2017 рік - 11,0 тис. грн (або 0,2%). В 2016 році на I кварталі 2018 року інші витрати Підприємством не здійснювались.

### ***Активи***

У 2015 році порівняно з 2014 роком вартість активів Підприємства збільшилась на 394,0 тис. грн та становила 1 710,0 тис. грн. За 2016 рік у порівнянні до 2015 року вартість активів збільшилась на 2200,0 тис. грн та становила 3 910,0 тис. грн. У 2017 році у порівнянні до 2016 року вартість активів зменшилась на 388,0 тис. грн та становила 3 522,0 тис. гривень.

Станом на 01.04.2018 року вартість активів ДП «СВЦОО» становила 3 270,0 тис. грн, що на 1954,0 тис. грн більше, ніж станом на 01.01.2015 року. Зростання вартості активів Підприємства відбулось в основному за рахунок збільшення вартості необоротних активів, а саме основних засобів та нематеріальних активів.

### ***Необоротні активи***

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на 01.01.2015 становила 281,0 тис. грн (або 21,3 % у загальній вартості активів). Станом на 01.04.2018 року вартість необоротних активів зросла на 1405,0 тис. грн та становила 1 686,0 тис. грн (або 51,6% у загальній вартості активів).

Основну питому вагу (82,9%) у складі необоротних активів Підприємства станом на 01.01.2015 склали основні засоби, балансова вартість яких становила 233,0 тис. гривень.

Аналогічно, станом на 01.04.2018 основну питому вагу (97,8%) у складі необоротних активів становили основні засоби, балансова вартість яких становила 1 649,0 тис. гривень.

Дослідженням структури та динаміки основних засобів, які обліковуються за Підприємством встановлено, що в періоді, який підлягав дослідженню, основну питому вагу в їх складі становлять інструменти, прилади та інвентар, а також машини та обладнання, яка станом на 01.01.2015 становила 46,7% та 23,2% відповідно. Станом на 01.04.2018 питома вага інструментів, приладів та інвентарю становила 77,1%, машин та обладнання - 10,1%.

В досліджуваному періоді на балансі Підприємства земельні ділянки, нежитлові приміщення не обліковувались, нерухоме майно Підприємства в оренду не передавалось.

Протягом періоду дослідження спостерігається зростання зносу основних засобів Підприємства. Так, станом на 01.01.2015 знос основних засобів становив 84,9% (або 1316,0 тис. грн), на 01.01.2016 - 91,1% (або 1424,0 тис грн), на 01.01.2017 - 43,0% (або 1498,0 тис. грн), на 01.01.2018 знос основних засобів становив 49,8% (або 1740,0 тис. грн), на 01.04.2018 - 52,8% (або 1846,0 тис. грн). Вказане свідчить про високий рівень зносу основних засобів та недостатність заходів з інвестиційної політики щодо їх оновлення. Зменшення рівня зносу основних засобів склалося за рахунок часткового оновлення Підприємством у 2016 році основних засобів (обладнання для проведення робіт з оцінки відповідності та випробувань), придбаних за рахунок бюджетних коштів.

Первісна вартість нематеріальних активів ДП «СВЦОО» у складі необоротних активів протягом аналізованого періоду зросла на 3,0 тис. грн: з 66,0 тис. грн станом на 01.01.2015, до 69,0 тис. грн станом на 01.04.2018.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2015 склала 11,0 тис. грн (або 3,9% від вартості необоротних активів), а станом на 01.04.2018 - 0,0 тис. грн.

*Інвестиційна нерухомість, довгострокова дебіторська заборгованість, гудвіл*, у складі необоротних активів ДП «СВЦОО» упродовж дослідженого періоду відповідно до ф.№1 «Баланс» не значилась.

Станом на 01.01.2017 за даними ф.№1 «Баланс» вартість *незавершених капітальних інвестицій* Підприємства у складі необоротних активів становила 1,0 тис. грн, в інші періоди, а саме станом на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.01.2018, на 01.04.2018 незавершені капітальні інвестиції не рахувались.

### **Оборотні активи**

У структурі активів розмір оборотних активів станом на 01.01.2015 становив 1 035,0 тис. грн (або 78,6% від загальної вартості активів), на 01.01.2016 - 1 527,0 тис. грн (або 89,3%), на 01.01.2017 - 1 884,0 тис. грн (або 48,2%), на 01.01.2018 - 1 733, тис. грн (або 49,2%), на 01.04.2018 - 1 584,0 тис. грн (або 48,4%).

Найбільшу питому вагу у структурі оборотних активів станом на 01.04.2018 становила поточна дебіторська заборгованість.

### ***Дебіторська заборгованість***

В структурі оборотних активів протягом досліджуваного періоду спостерігається зростання питомої ваги дебіторської заборгованості, а саме: станом на 01.01.2015 - 3,5% (або 36,0 тис. грн), станом на 01.01.2016 - 19,0% (або 291,0 тис. грн), на 01.01.2017 - 68,2% (або 1285,0 тис. грн), на 01.01.2018 - 64,4% (або 1116,0 тис. грн), на 01.04.2018 - 70,4% (або 1115,0 тис. грн).

### ***Власний капітал***

Розмір власного капіталу ДП «СВЦОО» протягом досліджуваного періоду збільшився на 90,0 тис. грн, а саме: з 1 069,0 тис. грн станом на 01.01.2015 до 1 159,0 тис. грн станом на 31.03.2018.

Власний капітал Підприємства складається з зареєстрованого (пайового) капіталу та додаткового капіталу.

Облік додаткового капіталу Підприємством ведеться на субрахунках 424 «Безоплатно одержані нематеріальні активи» та 425 «Інший додатковий капітал». Розмір додаткового капіталу ДП «СВЦОО» згідно даних бухгалтерського обліку, форми звітності №1 «Баланс» протягом досліджуваного періоду не змінювався та станом на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018, 01.04.2018 року становив 141,0 тис. гривень.

### ***Кредиторська заборгованість***

В досліджуваному періоді спостерігались тенденції як збільшення (протягом 2015 року), так і зменшення (в 2016 - I кварталі 2018 року) загальної суми поточної кредиторської заборгованості насамперед за рахунок змін в кредиторській заборгованості за одержаними авансами. Так, станом на 01.01.2015 загальна сума поточної кредиторської заборгованості становила 247,0 тис. грн, станом на 01.01.2016 року - 559,0 тис. грн, на 01.01.2017 - 497,0 тис. грн, на 01.01.2018 - 494,0 тис. грн, на 01.04.2018 - 347,0 тис. гривень.

**Фінансовий план** ДП «СВЦОО» на 2015 рік затверджений Заступником міністра промислової політики України О.Ф. Роленковим 16.06.2014; на 2016 рік фінплан затверджений Міністром економічного розвитку і торгівлі України А. Абрамавічусом б/д.

Фінансові плани ДП СВЦОО на 2017 та 2018 роки затверджені Першим віце-прем'єр-міністром - міністром економічного розвитку і торгівлі України С.І. Кубівим 27.06.2017 та 30.10.2017 відповідно, при цьому не було дотримано строків затвердження фінансового плану, а саме до 1 вересня року, що передуює плановому, як це передбачено п.2 ст.75 Господарського кодексу України.

Аналіз фінансових планів та звітів про їх виконання показав, що за підсумками 2015 року дохідна частина фінансового плану виконана на 104,6% (фактичний дохід - 4 206,0 тис. грн при плані - 4 018,0 тис. грн), витратна частина виконана на 104,8% (фактичні витрати - 4 062,0 тис. грн при плані - 3 875,0 тис. грн).

У 2016 році планові показники загальної суми доходів виконані на 89,3% (фактичний дохід - 3 707,0 тис. грн при плані - 4 149,0 тис. грн), витрат - на 89,9% (фактичні витрати - 3 604,0 тис. грн при плані - 4 006,0 тис. грн).

У 2017 році планові показники загальної суми доходів виконані на 107,8% (фактичний дохід - 4 408,0 тис. грн при плані - 4 090,0 тис. грн), витрат - на 108,0% (фактичні витрати - 4 262,0 тис. грн при плані - 3 946,0 тис. грн).

За I квартал 2018 року планові показники загальної суми доходів виконані на 111,5% (фактичний дохід - 1 238,0 тис. грн при плані - 1 110,0 тис. грн), витрат - на 111,9% (фактичні витрати - 1 202,0 тис. грн при плані - 1 074,0 тис. грн).

Фінансовими планами Підприємства на 2015, 2016 та 2017 роки планувалося отримання чистого прибутку відповідно в сумі 143,0 тис. грн; 143,0 тис. грн та 144,0 тис. грн; фактично отримано чистий прибуток: в 2015 році в сумі 144,0 тис. грн, в 2016 році - в сумі 103,0 тис. грн, в 2017 році - в сумі 146,0 тис. гривень.

Загальну оцінку ефективності управління Підприємством та використання його активів проведено за сукупністю коефіцієнтів відповідно до Методики №170. Зокрема:

**Коефіцієнт рентабельності активів** показує розмір чистого прибутку на одну гривню активів та характеризує ефективність їх використання (оптимальне значення  $> 0$ , збільшення). У 2015 році цей показник становив 0,095, в 2016 році - 0,037, в 2017 році - 0,039, за I квартал 2018 року - 0,011, що свідчить про затримання темпів економічного зростання та розвитку Підприємства.

**Коефіцієнт рентабельності діяльності** показує наявність можливостей Підприємства до відтворення та розширення основного виду діяльності (оптимальне значення  $> 0$ , збільшення). У 2016 році показник мав найменше значення за весь період аудиту 0,028 (2015 рік - 0,037, 2017 рік - 0,037 та I квартал 2018 року - 0,033), що свідчить про зниження спроможності Підприємства до відтворення та розширення своєї діяльності.

**Коефіцієнт зносу основних засобів** у досліджуваному періоді мав тенденцію до збільшення (2016 рік - 0,43, 2017 рік - 0,49 та за I квартал 2018 року - 0,528), що свідчить про моральне та фізичне зношення основних засобів, що потребує здійснення дієвої інвестиційної політики Підприємством для оновлення застарілої матеріальної бази та недопущення зростання морального зносу основних засобів. Лише з 2015 по 2016 роки спостерігалось короткочасне зменшення значення показника з 0,91 до 0,43 внаслідок збільшення основних засобів за рахунок отримання бюджетних коштів за програмою «Сприяння взаємній торгівлі шляхом усунення технічних бар'єрів у торгівлі між Україною та Європейським Союзом» на 2,3 млн гривень.

**Коефіцієнт фінансової стійкості** в 2015 році зменшився з 2,059 до 0,398 (2016 рік), що свідчить про нестабільний фінансовий стан Підприємства в цей період. Проте, вже з 2016 року по I квартал 2018 року спостерігається тенденція до зростання - з 0,398 до 0,549, що свідчить про повільне поліпшення фінансового становища Підприємства.

**Коефіцієнт заборгованості** за 2016-2017 роки та I квартал 2018 року становив від 2,51 до 1,82, що свідчить про наявність тенденції до зменшення залежності від залучених коштів. Лише, у 2015 році показник становив 0,486, тобто досяг оптимального свого значення (0,5 - 0,7).



**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** характеризує можливість Підприємства ліквідувати поточну заборгованість грошима, які є у нього в розпорядженні на дату проведення аналізу (оптимальне значення в межах від 0,2 до 0,35). Протягом досліджуваного періоду даний показник коливався - 1,85 (2015 рік), 0,113 (2016 рік), 0,17 (2017 рік) та 0,132 (I квартал 2018 року), що свідчить про зменшення можливостей Підприємства у 2017 році до швидкого погашення зобов'язань.

**Коефіцієнт автономії** показує фінансову незалежність Підприємства від зовнішніх кредиторів (оптимальне значення  $> 0,5$ ). Протягом 2016 - I кварталу 2018 року показник становив від 0,285 до 0,354, що свідчить про деяке зростання фінансової стійкості та зменшення залежності від залучених коштів. Лише у 2015 році даний показник становив 0,673, тобто досяг оптимального свого значення.

**Коефіцієнт оборотності активів** характеризує ефективність використання Підприємством наявних ресурсів та показує, наскільки зміни у наявних активах пов'язані зі змінами доходу (виручки). Так, протягом 2015 - I кварталу 2018 року фактичне значення коефіцієнта зменшувалось від (2,59) до (0,32), що свідчить про зменшення ефективності використання наявних ресурсів протягом вказаного періоду.

**Коефіцієнт покриття** характеризувався зростанням з 0,67 до 0,75 протягом 2016 - I кварталу 2018 року, але низьке значення свідчить про проблеми із здатністю відповідати за своїми короткостроковими зобов'язаннями. Хоча, в 2015 році показник становив 2,73 при оптимальному значенні  $> 1$ ).

**Коефіцієнт рентабельності** власного капіталу показує частку чистого прибутку у власному капіталі (оптимальне значення  $> 0$ , збільшення). Так, за 2015 рік цей показник становив 0,13, за 2016 рік - 0,09, за 2017 рік - 0,12 та за I квартал 2018 року - 0,03 що свідчить про зниження прибутковості Підприємства та втрату його інвестиційної привабливості в 2016 році та I кварталі 2018 року.

**Таким чином, за результатами аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства, здійсненого за сукупністю коефіцієнтів, встановлено, що протягом досліджуваного періоду відбулося затримання темпів економічного зростання та розвитку Підприємства, зменшення прибутковості його діяльності та інвестиційної привабливості. При цьому Підприємство має на балансі морально та фізично зношені основні засоби.**

### **Результати оцінки системи внутрішнього контролю**

Відповідно до розділу 7 Статуту, управління Підприємством здійснюється відповідно до законодавства та Статуту.

Уповноважений орган управління реалізує свої права щодо управління Підприємством через директора, який підзвітний Уповноваженому органу управління.

Управління Підприємством відповідно до повноважень, визначених законодавством та цим Статутом, здійснюється його директором, який призначається на посаду Уповноваженим органом управління шляхом укладення контракту, у якому визначаються строк найму, права, обов'язки і відповідальність директора, умови його матеріального забезпечення, звільнення з посади та інші умови найму за погодженням сторін.

Директор відповідно до покладених на нього завдань: здійснює керівництво Підприємством;

несе персональну відповідальність за стан та діяльність Підприємства;  
без окремого доручення представляє інтереси Підприємства в усіх органах, установах, організаціях та на підприємствах;

звітує перед Уповноваженим органом управління про результати діяльності Підприємства;

подає Уповноваженому органу управління інформацію про фінансово - господарську діяльність Підприємства, стан об'єктів державної власності, у тому числі корпоративних прав, ефективність управління державним майном;

видає накази з питань діяльності Підприємства;

визначає та затверджує штатний розпис і організаційну структуру Підприємства за погодженням з Уповноваженим органом управління; затверджує положення про структурні підрозділи Підприємства; вирішує питання добору, підготовки та підвищення кваліфікації кадрів, призначає на посади та звільняє з посад працівників Підприємства, крім заступників директора, головного бухгалтера та керівника юридичної служби Підприємства, які призначаються на посади і звільняються з посад директором Підприємства за погодженням з Уповноваженим органом управління, здійснює розподіл функціональних обов'язків між ними, уживає заходів для їх заохочення та накладає дисциплінарні стягнення.

Організаційна структура Підприємства та зміни до неї затверджені директором 01.12.2013, 28.10.2016, а затверджена 26.02.2018 структура погоджена Державним секретарем Міністерства економічного розвитку і торгівлі України О. Перевезенцевим 16.04.2018 (Схема 1).

В організаційній структурі Підприємства відділ внутрішнього контролю не створювався.

Так, між Підприємством та громадянином Олефіренко Анатолієм Петровичем укладено контракт від 04.04.2008 № 3-10 про призначення на посаду директора на строк з 04.04.2008 по 03.04.2011 року (наказ Мінпромполітики України від 04.04.2008 № 39-Д). Листом від 23.06.2011 № 10/5-3-2757 «Щодо терміну дії контракту» Мінпромполітики України підтвердило повноваження Олефіренка А.П. як директора для подальшого здійснення поточного управління Підприємством.

Також, до аудиту надано контракт від 08.09.2017 № 23 про призначення громадянина Олефіренка А.П. на посаду директора на строк з 12.09.2017 по 12.09.2018 року.

Згідно з цим контрактом директор зобов'язується безпосередньо і через адміністрацію Підприємства здійснювати поточне управління підприємством, забезпечувати його високоприбуткову діяльність, ефективне використання і збереження закріпленого за Підприємством державного майна.

Формування облікової політики Підприємства здійснювалось відповідно до наказу «Про облікову політику» від 15.04.2014 № 65, згідно якого ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві покладено на фінансову групу підприємства на чолі з головним бухгалтером.

Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і

затверджується окремим наказом керівника Підприємства.

Діючим штатним розписом у складі фінансової групи передбачено 2 посади на чолі із головним бухгалтером: бухгалтер та економіст з планування.

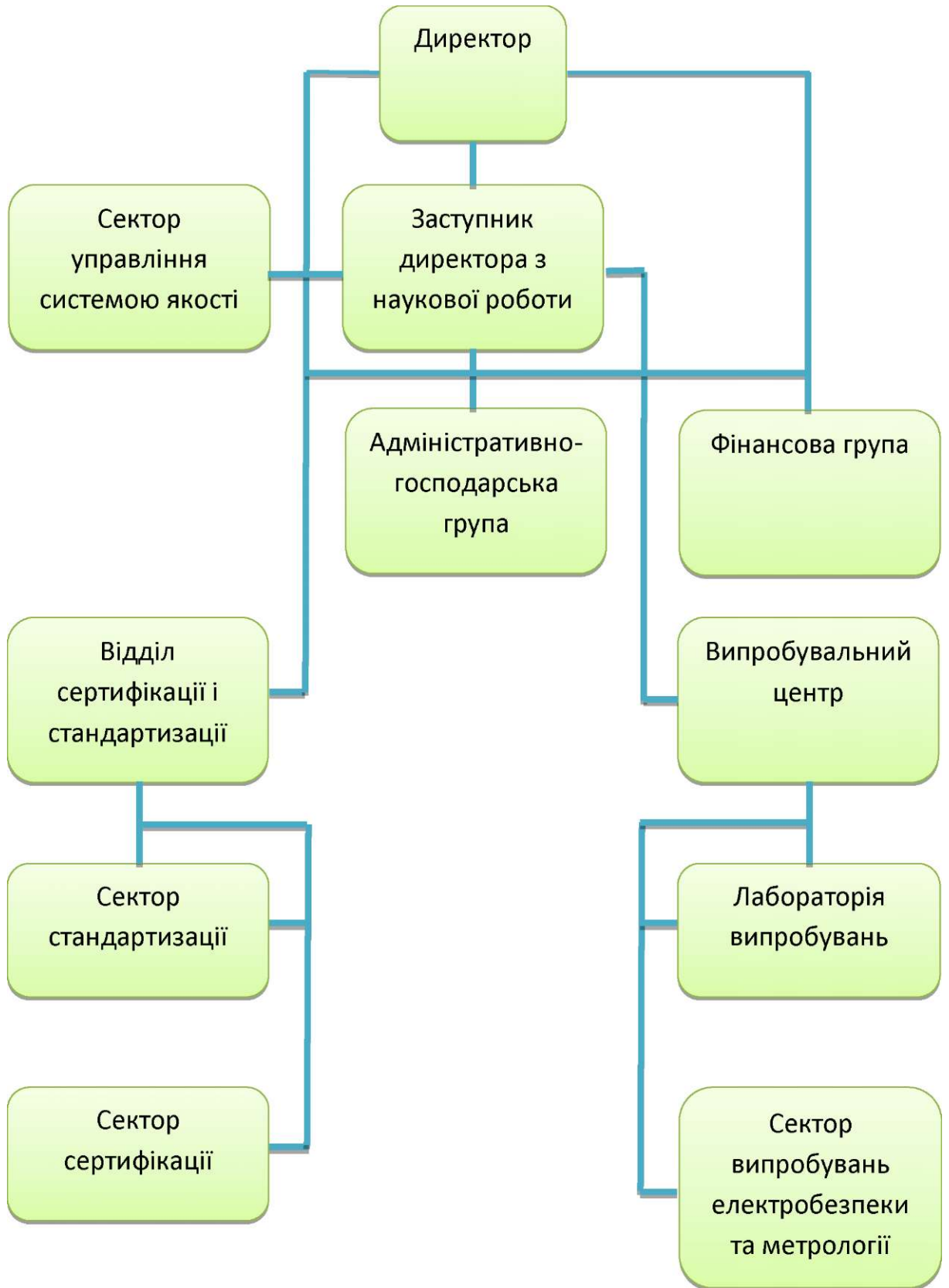


Схема 1. Організаційна структура Підприємства

Відповідно до п.7 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (та вищевказаного наказу), головний бухгалтер Підприємства забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності; організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжок і псування цінностей підприємства.

Для проведення інвентаризаційної роботи (планових та позапланових інвентаризацій активів та зобов'язань, списання основних засобів, малоцінних, інших матеріальних цінностей тощо) затверджено постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

- завідувача випробувальним центром;
- бухгалтера I кат. - заступника голови комісії;
- інженера II кат. лабораторії випробувань ПЕМ - члена комісії;
- провідного наукового співробітника лабораторії випробувань ПЕМ - члена комісії.

Відповідно до вищезгаданого наказу про облікову політику, на постійно діючу інвентаризаційну комісію додатково покладено завдання з визначення ефективності застосовуваних на підприємстві принципів, методів в процедур облікової політики; з проведення робіт щодо оцінки активів та зобов'язань; з розробки та затвердження пропозицій щодо їх зміни на наступний звітний рік, проведення внутрішнього контролю на підприємстві.

Також, окремим наказом по Підприємству призначаються *відповідальні особи*: за збереження бухгалтерських документів; за виписку довіреностей на одержання ТМЦ; за трудові книжки та вкладиші до них; за аналіз ходу виконання виробничих показників по структурним підрозділам і центру; *матеріально-відповідальні особи*: за грошові кошти; за поштові марки; за бланки подорожніх листів на легковий автомобіль та талони на бензин; за бланки сертифікатів, копій сертифікатів та додатків до них; за матеріальні цінності, що знаходяться в структурних підрозділах.

В ході проведення аудиту, відповідно до п.11 ст.10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 №2939-XII (зі змінами) керівництву Підприємства було надано запити про надання документів, необхідних для проведення аудиту.

*Запити про надання документів у додатку №1.*

## **2.2. Результати дослідження фінансово - господарської діяльності ДП СВЦОО**

**2.2.1. Відсутність зацікавленості Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, як Уповноваженого органу управління, у вирішенні**

**проблеми щодо знаходження та передачі нежитлових приміщень для здійснення фінансово-господарської діяльності Підприємства.**

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 22.01.2005 №26-р «Про розміщення підрозділів Державної судової адміністрації та Академії суддів», ДП «СВЦОО» звільнено приміщення в адміністративній будівлі за адресою: м. Київ, вул. Механізаторів, 9, загальною площею 204,85 м<sup>2</sup>, на підставі акту приймання-передачі із сфери управління Міністерства промислової політики України до сфери управління Державної судової адміністрації України від 10.11.2006 року, підписаного головою та членами комісії з передачі (представниками від Державної судової адміністрації України, Міністерства промислової політики, Академії суддів України, Державного науково-дослідного інституту санітарної техніки та обладнання будинків і споруд та Державного госпрозрахункового підприємства "Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання").

Наказом Міністерства промислової політики України від 28.04.2007 №194 «Про передачу приміщень з балансу УкрНТІ «Промтехнологія» (м. Київ) на баланс ДГП «СВЦОО» (м. Київ) та ДП «ДСЦ «ЕЛХІМ» (м. Київ)» передбачено передати з балансу Українського державного науково-технічного і проектного інституту «Промтехнологія», а державному госпрозрахунковому підприємству «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» прийняти на баланс в наповнення статутного фонду майно: приміщення і площі 3-го поверху підприємства ДП «УкрНТІ «Промтехнологія» за адресою м. Київ, вул. Магнітогорська, 1-Б, площею 918,0 м<sup>2</sup>.

Згідно вказаного наказу, передачу даного нерухомого майна було передбачено здійснити у місячний термін, на підставі оформленого акта приймання-передачі, який у 10-денний термін надати до міністерства разом з розподільчим балансом на затвердження, а також вирішити в установленому порядку питання землекористування, укладення між ДП «УкрНТІ «Промтехнологія», ДГП «СВЦОО» та ДП «ДСЦ «ЕЛХІМ» договору на користування спільними приміщеннями та вирішення питань щодо сплати комунальних послуг.

Проте, станом на момент проведення дослідження, нерухоме майно, зазначене в наказі Мінпромполітики №194 з балансу УкрНТІ «Промтехнологія» на баланс ДГП «СВЦОО» не передано, за даними бухгалтерського обліку Підприємства по рахунку 10 «Основні засоби» вказане нерухоме майно (нежитлові приміщення і площі 3-го поверху за адресою м. Київ, вул. Магнітогорська, 1-Б, площею 918,00 м<sup>2</sup>) на балансі Підприємства в складі основних засобів не рахуються.

Стосовно вирішення питання щодо передачі на баланс підприємства належних нежитлових приміщень для забезпечення належної діяльності Підприємства з проведення робіт з оцінки відповідності, випробувань різного виду енергетичного обладнання ДП СВЦОО неодноразово інформувало Орган управління майном - Міністерство економічного розвитку і торгівлі України.

Аудитом встановлено, що з жовтня 2007 року ДП «СВЦОО» фактично знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Плещеева, 10, про що свідчать укладені типові договори оренди нежитлових приміщень, укладені з ВАТ «Київський завод «Радар» (Орендодавець), та акти приймання-передачі приміщень в оренду, а саме:

- від **01.10.2007 №4** на оренду нежитлових приміщень загальною площею 306,36 м<sup>2</sup>, розміщених за адресою м. Київ, вул. Плещеева 10, корп. А-Б (ОМА), для використання під офіс. Вартість орендованого майна за експертною оцінкою станом на 31.01.2007 становила 773 549,81 грн.

Згідно п.10.1 договору, вказаний договір укладено строком на 11 місяців, що діє з 01.10.2007 до 01.09.2008 включно.

Додатковою угодою від 01.02.2015 б/н термін дії договору оренди №4 від 01.10.2007 продовжено до 01.01.2018 включно.

- від **01.09.2007 №24** на оренду нежитлових приміщень загальною площею 347,64 м<sup>2</sup>, розміщених за адресою м. Київ, вул. Плещеева 10, корп. 108, для використання під виробництво. Вартість орендованого майна за експертною оцінкою станом на 01.06.2007 становила 966 000,0 грн.

Згідно п.10.1 договору, вказаний договір укладено строком на 11 місяців, що діє з 01.09.2007 по 01.08.2008 включно.

Додатковою угодою від 01.01.2015 б/н термін дії вказаного договору №24 від 01.09.2007 продовжено до 01.12.2017 включно.

Так, за умовами вказаних договорів, передача майна в оренду здійснюється за вартістю визначеною у Звіті про експертну оцінку вартості об'єкта оренди, складеному за Методикою, затвердженою Кабінетом Міністрів України.

Орендна плата визначається на підставі Методики розрахунку орендної плати, затвердженої Кабінетом Міністрів України.

Нарахування ПДВ на суму орендної плати здійснюється у порядку, визначеному чинним законодавством.

Орендна плата за перший місяць оренди визначається шляхом коригування орендної плати за базовий місяць на індекс інфляції за попередній місяць (місяці).

Орендна плата за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції на наступний місяць (п.п.3.1, 3.2 договорів оренди).

Згідно п.5.8 вказаних договорів оренди, у 10-денний термін з моменту підписання договору, орендар зобов'язується укласти з Орендодавцем договір про надання комунальних послуг та договір про надання експлуатаційних послуг орендарю та узгодити з розрахунком про відшкодування витрат Орендодавця на утримання орендованого майна.

Умовами вказаних договорів також передбачено порядок та терміни сплати орендної плати, права та обов'язки орендаря та орендодавця,

відповідальність і вирішення спорів за договором, а також умови зміни та припинення договору.

Вказані договори оренди підписано уповноваженими представниками сторін та скріплено печатками.

Згідно з розрахунками розміру орендної плати за перший/базовий місяць оренди нежитлових приміщень (що є додатком до договору), орендна ставка за користування нерухомим майном застосована на рівні 15% (інше використання нерухомого майна), відповідно до Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 №786 (зі змінами) (далі - Методика №786).

При розрахунку розміру орендної плати за договором №24 від 01.09.2007 застосовано коригуючий коефіцієнт 0,7, як для орендарів - вітчизняних юридичних і фізичних осіб, що є суб'єктами малого підприємництва, які провадять виробничу діяльність безпосередньо на орендованих виробничих площах (крім офісів).

В зв'язку з наближенням кінцевого терміну дії договорів оренди від 01.09.2007 №24 та від 01.10.2007 №4, в грудні 2017 року між ПАТ «Київський завод «Радар» (Орендодавець) та ДП «СВЦОО» (Орендар) було укладено типові договори нерухомого майна, а саме:

- від **01.12.2017 №209**, згідно якого Орендодавець передає, а Орендар приймає в строкове платне користування нерухоме майно, а саме: нежилі приміщення корпусу №108 загальною площею 347,64 м<sup>2</sup>, розташованого за адресою м. Київ, вул. Плещеева, 10.

Вартість майна визначена згідно з висновком про вартість майна станом на 31.10.2017, виконана суб'єктом оціночної діяльності (копія звіту про оцінку майна - додаток 3 до договору), та становить 2 227 000,00 грн без ПДВ.

Майно передається в оренду з метою розміщення виробництва.

Згідно з п.п.3.4 вказаного договору, орендна плата без урахування плати за землю за базовий місяць оренди становить 10 846,37 грн з ПДВ.

- від **01.12.2017 №210**, згідно якого Орендодавець передає, а Орендар приймає в строкове платне користування нерухоме майно, а саме: нежилі приміщення корпусу №А-Б загальною площею 306,36 м<sup>2</sup>, розташованого за адресою м. Київ, вул. Плещеева, 10.

Вартість майна визначена згідно з висновком про вартість майна станом на 31.10.2017, виконана суб'єктом оціночної діяльності (копія звіту про оцінку майна - додаток 3 до договору), та становить 2 267 000,00 грн без ПДВ.

Майно передається в оренду з метою розміщення офісу.

Згідно з п.п.3.4 вказаного договору, орендна плата без урахування плати за землю за базовий місяць оренди становить 14 705,28 грн з ПДВ.

За умовами п.п.3.1-3.3 вказаних договорів, орендар зобов'язаний сплачувати орендну плату за користування майном наперед щомісячно до 10 числа оплачуваного місяця.

Орендар зобов'язаний вчасно вносити орендну плату за користування майном незалежно від наслідків власної господарської діяльності.

Експлуатаційні та інші витрати щодо утримання майна, здійснені Орендодавцем, не включаються до складу орендної плати. Орендар зобов'язаний відшкодувати (оплачувати) зазначені витрати (послуги) на підставі та відповідно до додатків №№4, 5 до договору.

Невід'ємними частинами (додатками) до вказаних договорів є:

1. розрахунок орендної плати;
2. акт приймання-передачі майна;
3. копія звіту про оцінку майна, що передається в оренду;
4. умови надання експлуатаційних послуг;
5. розрахунок послуг з утримання та обслуговування майна.

Згідно п.3.5 договорів, орендна плата за кожний наступний місяць визначається шляхом автоматичного коригування орендної плати за попередній місяць на розрахований державними органами статистики індекс інфляції. В разі, якщо індекс інфляції становить менше 100%, розмір орендної плати за користування майном коригуванню не підлягає.

Розмір орендної плати переглядається на вимогу однієї із сторін у разі зміни методики розрахунку, істотної зміни стану орендованого майна з незалежних від сторін причин та в інших випадках, передбачених чинним законодавством України (п.3.8 договорів).

У випадку відмови, ухилення від отримання чи несвоєчасного отримання орендарем рахунка на сплату орендної плати орендар не звільняється від відповідальності за несплату (несвоєчасну оплату) платежів за договором.

Сторони зобов'язуються на вимогу будь-якої сторони проводити звірку взаєморозрахунків за договором зі складанням відповідних актів.

У разі припинення (розірвання) договору орендар сплачує орендну плату включно до дня фактичного повернення майна за актом приймання-передавання. Закінчення строку дії договору оренди не звільняє орендаря від обов'язку сплатити заборгованість за орендною платою, якщо така виникла, у повному обсязі, урахувавши санкції (п.п.3.9 - 3.11 договорів).

Крім того умовами даних договорів передбачено порядок використання амортизаційних відрахувань і відновлення орендованого майна, права та обов'язки сторін (орендаря та орендодавця), відповідальність сторін і вирішення спорів, строк чинності, умови зміни та припинення договорів.

Зазначені договори оренди підписано уповноваженими представниками сторін та скріплено печатками.

Для дослідження надано Звіти про оцінку нежитлових приміщень станом на 31.10.2017, з проведенням моніторингу розміру ринкових орендних платежів по відповідній категорії нерухомого майна з розрахунком орендної плати, виконані суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Фінпрайс», згідно яких ринкова вартість об'єкта оцінки (без ПДВ) становила:

- нежитлового приміщення корпусу №А-Б, загальною площею 306,36м<sup>2</sup>, розташованих за адресою м. Київ, вул. Плещеєва, 10 - 2 267 000,00 грн.



Відповідно до вказаного звіту, ринкова орендна плата (без урахування плати за землю) за базовий місяць оренди становить 14 705,28 грн (з ПДВ).

- нежитлового приміщення корпусу №108, загальною площею 347,64м<sup>2</sup>, розташованих за адресою м. Київ, вул. Плещеева, 10 - 2 227 000,00 грн.

Відповідно до вказаного звіту, ринкова орендна плата (без урахування плати за землю) за базовий місяць оренди становить 10 846,37 грн (з ПДВ).

Проте, наведені у вищезгаданих експертних звітах розрахунки ринкової орендної плати здійснено суб'єктом оціночної діяльності шляхом застосування порівняльного підходу та моніторингу ринку оренди нерухомості м. Києва та не дають змоги визначити, виходячи з якого розміру орендної ставки за користування нерухомим майном відповідно до Методики №786 визначено місячний розмір орендної плати, його коригування на індекс інфляції, застосування/незастосування коригуючих коефіцієнтів.

Згідно даних бухгалтерського обліку ДП «СВЦОО» по субрахунку 3711 «Розрахунки за авансами виданими» за період, що підлягав дослідженню, а саме з 01.01.2015 по 31.05.2018 за оренду нерухомого майна та відшкодування експлуатаційних витрат Підприємством сплачено ПАТ «Київський завод «Радар» грошових коштів в загальній сумі **1 085 194,42 гривень**.

Зважаючи на відсутність за даними бухгалтерського обліку ДП «СВЦОО» по субрахунку 3711 «Розрахунки за авансами виданими» станом на 01.01.2015 заборгованості перед ПАТ «Київський завод «Радар» з відшкодування орендної плати, загалом, з моменту укладання вказаних договорів оренди від 01.09.2007 №24 та від 01.10.2007 №4 по грудень 2014 року включно Підприємством було сплачено на користь орендодавця - ПАТ «Київський завод «Радар» грошових коштів за оренду нерухомого майна (розрахунково) на загальну суму **1 898 883,39 грн (з ПДВ)**.

*Розрахунок розміру орендної плати за договорами, укладеними з ПАТ «Київський завод «Радар» від 01.09.2007 №24, від 01.10.2007 №4 за період з моменту укладання договорів по 31.12.2014 року у додатку №2.*

*Крім того, при дослідженні орендних взаємовідносин між ДП «СВЦОО» та ПАТ «Київський завод «Радар» варто звернути увагу на наступне.*

Відповідно до Статуту, затвердженого наказом Державного концерну «Укроборонпром» від 15.11.2012 №270, засновником та єдиним акціонером ПАТ «Київський завод «Радар» (код ЄДРПОУ 14307274) є держава, від імені якої управління корпоративними правами здійснює уповноважений суб'єкт господарювання з управління об'єктами державної власності в оборонно-промисловому комплексі Державний концерн «Укроборонпром» (далі - ДК «Укроборонпром»).

Отже, зважаючи на вищевикладене, нерухоме майно, що є предметом укладених договорів оренди нежитлового приміщення від 01.09.2007 №24, від 01.10.2007 №4, договорів оренди нерухомого майна від 01.12.2017 №№209, 210 (укладених ДП СВЦОО з орендодавцем ПАТ «Київський завод «Радар») є державною власністю.

Відповідно до ч.8 ст.1 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ (зі змінами) (далі - Закон №2269-ХІІ) відносини оренди рухомого та нерухомого майна державних підприємств, у тому числі казенних підприємств, оборонно-промислового комплексу, які включені до складу ДК «Укроборонпром», регулюються цим Законом з урахуванням особливостей, передбачених Законом України «Про деякі питання заборгованості підприємств оборонно-промислового комплексу - учасників Державного концерну «Укроборонпром» та забезпечення їх стабільного розвитку» від 06.09.2012 №5213-VI, ч.3 ст.3 якого передбачено, що передача в оренду нерухомого майна, загальна площа якого перевищує 200 м<sup>2</sup> на одне підприємство, здійснюється безпосередньо підприємствами оборонно-промислового комплексу за погодженням з ДК «Укроборонпром», крім випадків передачі в оренду цілісних майнових комплексів підприємств оборонно-промислового комплексу, щодо яких орендодавцем є Фонд державного майна України, його регіональні відділення та представництва.

Крім того, згідно зі ст.10 Закону №2269-ХІІ істотними умовами договору оренди є:

- об'єкт оренди (склад і вартість майна з урахуванням її індексації);
- термін, на який укладається договір оренди;
- орендна плата з урахуванням її індексації;
- порядок використання амортизаційних відрахувань, якщо їх нарахування передбачено законодавством;
- відновлення орендованого майна та умови його повернення;
- виконання зобов'язань;
- забезпечення виконання зобов'язань - неустойка (штраф, пеня), порука, завдаток, гарантія тощо;
- порядок здійснення орендодавцем контролю за станом об'єкта оренди;
- відповідальність сторін;
- страхування орендарем взятого ним в оренду майна;
- обов'язки сторін щодо забезпечення пожежної безпеки орендованого майна.

Укладений сторонами договір оренди в частині істотних умов повинен відповідати типовому договору оренди відповідного майна. Типові договори оренди державного майна розробляє і затверджує Фонд державного майна України.

Так, наказом Фонду державного майна України від 23.08.2000 №1774 (зі змінами), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 21.12.2000 за №931/5152, затверджено Типовий договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого) майна, що належить до державної власності.

Співставленням умов договорів оренди нерухомого майна від 01.12.2017 №№209, 210 від 01.12.2017, укладених ДП СВЦОО з орендодавцем ПАТ «Київський завод «Радар», встановлено їх невідповідність Типовому договору оренди, затвердженому Фондом держмайна України, що суперечить вимогам ч.2 ст.10 Закону №2269-ХІІ.

Інформація щодо розбіжностей умов договорів оренди №№209, 210 з затвердженим Фондом держмайна України типовим договором наведена в таблиці 2.

Таблиця 2.

**Порівняння умов договорів оренди від 01.12.2017 №№209, 210, укладених ДП «СВЦОО» з ПАТ «Київський завод «Радар» з Типовим договором оренди, форма якого затверджена Фондом державного майна України**

<b>Передбачено умовами укладених договорів з ПАТ «Київський завод «Радар» від 01.12.2017 №№209, 210</b>	<b>Умови Типового договору оренди, затвердженого Фондом державного майна України</b>
п.3.4. Орендна плата без урахування плати за землю за базовий місяць оренди становить 10846,37 грн з ПДВ.	3.1. Орендна плата визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 4 жовтня 1995 року N 786, і становить без ПДВ за базовий місяць розрахунку 20 р. грн.
п.3.5 Орендна плата за кожний наступний місяць визначається шляхом автоматичного коригування орендної плати за попередній місяць на розрахований державними органами статистики індекс інфляції. В разі, якщо індекс інфляції становить менше 100%, розмір орендної плати за користування майном коригуванню не підлягає.	3.3. Орендна плата за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за наступний місяць. Оперативна інформація про індекси інфляції, розраховані Державною службою статистики України, розміщується на веб-сайті Фонду державного майна України.
п.3.1. Орендар зобов'язаний сплачувати орендну плату за користування майном наперед щомісячно до 10 числа оплачуваного місяця.	п.3.6. Орендна плата перераховується до державного бюджету та Балансоутримувачу у співвідношенні % до % щомісяця не пізніше 15 числа місяця відповідно до пропорцій розподілу, установлених Кабінетом Міністрів України і чинних на кінець періоду, за який здійснюється платіж.
п.3.7. У разі неповернення Орендарем Майна Орендодавцеві після закінчення строку оренди, встановленого договором, орендна плата справляється з орендаря у подвійному розмірі за фактичну кількість днів користування Орендарем майном після закінчення вказаного строку, незважаючи на штрафні санкції (неустойку) і відшкодування збитків	В типовому договорі оренди відповідна норма відсутня.
п.9.2. За договором Орендодавець має право застосувати щодо Орендаря всі види оперативно-господарських санкцій, передбачених у ст.236 Господарського кодексу України.	В типовому договорі оренди відповідна норма відсутня.
п.9.5. Якщо Орендар затримав повернення майна, Орендар зобов'язаний у повному обсязі компенсувати збитки Орендодавцю у зв'язку з неможливістю використання майна (в т.ч. передачі майна в оренду іншим особам).	В типовому договорі оренди відповідна норма відсутня.
п.9.7. За прострочення повернення майна Орендодавцеві Орендар зобов'язаний сплатити Орендодавцеві неустойку в розмірі 0,1% вартості майна, зазначеної у розділі 1 договору, за кожен день прострочення, а за прострочення понад 30 днів	В типовому договорі оренди відповідна норма відсутня.

- також додатково сплатити у розмірі 7% вказаної вартості.	
п.9.8. За цим договором збитки стягуються у подвійному розмірі понад штрафні санкції (неустойку); штрафні санкції (нараховуються) нараховуються за весь період прострочення (порушення); стягнення штрафних санкцій (неустойки) на звільняє від обов'язку виконати зобов'язання в натурі.	В типовому договорі оренди відповідна норма відсутня.

*Отже, наявність в укладених між Підприємством та ПАТ «Київський завод «Радар» договорах оренди від 01.12.2017 №№209, 210 окремих умов щодо відповідальності Орендаря за порушення договірних зобов'язань та строків сплати орендної плати, не врахованих в Типовому договорі оренди, свідчить про покладання на Орендаря додаткової відповідальності, що, в свою чергу, при порушенні договірних зобов'язань може призвести до додаткових витрат грошових коштів на сплату штрафних санкцій на користь Орендодавця.*

Згідно з ч.2 ст.19 Закону №2269-ХІІ методика розрахунку орендної плати та пропорції її розподілу між відповідним бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем визначаються для об'єктів, що перебувають у державній власності, Кабінетом Міністрів України.

Методикою №786 затверджено орендні ставки за використання нерухомого державного майна.

Так, пунктом 23 Додатку 2 до вказаної методики, розмір орендної ставки для розміщення науково-дослідних установ (крім бюджетних) встановлено на рівні 3%.

Як вже зазначалося раніше, в 2013-2017 роках ДП СВЦОО за висновками Комісії Агентства держмайна України з атестації наукових установ та рішення Колегії Агентства держмайна України було атестовано за науково-технічним напрямком: **стандартизація і сертифікація опалювального обладнання**, тобто мало статус наукової установи.

Станом на момент проведення аудиту, в Державному реєстрі наукових установ, яким надається підтримка держави (розміщеному в мережі Інтернет на офіційному сайті Міністерства освіти і науки України: <http://rni.mon.gov.ua/>) відомості про ДП СВЦОО (код ЄДРПОУ 14315701) відсутні.

*Підсумовуючи вищевикладене, варто зазначити, що продовження на 2018 рік термінів дії свідоцтва про атестацію Підприємства як наукової установи, в разі необхідності оренди нерухомого майна, надасть змогу Підприємству укласти договори оренди майна та сплачувати орендну плату за пільговою ставкою 3%, визначеною для наукових установ, та відповідно, зменшити витрати на відшкодування орендної плати та експлуатаційних витрат.*

Крім того, між ДП СВЦОО (Орендар) та Іванківською центральною районною лікарнею (Орендодавець) укладено договір оренди нерухомого майна, що є спільною власністю територіальних громад сіл, селища району від 05.10.2010 №02-10-10 (погоджений Головою Іванківської районної ради

*Державний фінансовий аудит діяльності ДП «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» за період з 01.01.2015 по 31.05.2018*

М.М. Василенко та начальником Фонду комунального майна Іванківського району В.І. Грищенко), згідно якого орендодавець передає, а орендар приймає в тимчасове платне володіння і користування частину нежитлового приміщення площею 72,0м<sup>2</sup>, розташованого за адресою: пров. Київський, 14, смт Іванків, Київської області, що перебуває на балансі Іванківської центральної районної лікарні та є спільною комунальною власністю територіальних громад району.

Майно здається в оренду з метою розміщення в ньому бази для проведення різних видів випробувань вітчизняного та зарубіжного опалювального обладнання.

За умовами п.3.1 вказаного договору, місячна орендна плата розраховується відповідно до Методики розрахунку і порядку використання плати за оренду майна, що перебуває у спільній власності територіальних громад сіл, селища Іванківського району, затвердженої Іванківською районною радою, і становить 1078,60 грн (відповідно до розрахунку) і підлягає в подальшому щомісячній індексації в залежності від рівня індексу інфляції у відповідності з чинним законодавством України.

Розмір орендної плати підлягає обов'язковому перегляду сторонами у разі зміни Іванківською районною радою методики її розрахунку, а також в інших випадках, передбачених чинним законодавством (п.3.2 договору).

Розмір орендної плати не може бути зменшений за жодних умов, крім зміни плати з урахуванням індексу інфляції (п.3.3 договору).

Сторони домовились про сплату витрат на утримання орендованого майна та надання відповідних комунальних послуг за рахунок орендаря, який самостійно заключає договори на надання комунальних послуг та сплачує відповідні кошти згідно умов таких договорів (п.3.6 договору).

Термін дії вказаного договору оренди складає 2 місяці 28 днів з 05.10.2010 по 01.01.2011 включно (згідно ст.72 Закону України «Про державний бюджет на 2010 рік»).

Умови договору зберігають чинність протягом всього строку дії договору, у т.ч. у випадках, коли після його укладання законодавством встановлено правила, що погіршують становище орендаря, а в частині зобов'язань орендаря щодо орендної плати - до виконання зобов'язань.

Продовження дії договору оренди відбувається згідно чинного законодавства України (п.п.7.1 - 7.3 договору).

Додатковими угодами від 25.09.2013 №1, 01.09.2015 №2, 01.09.2016 №3 та від 03.05.2017 №4 сторонами внесено зміни до реквізитів сторін та продовжено дію вказаного договору оренди від 05.10.2010 №02-10-10 до 31.10.2019 включно.

За даними бухгалтерського обліку ДП СВЦОО по субрахунку 3711 «Розрахунки за авансами виданими» за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 за оренду нерухомого майна Підприємством сплачено на користь Іванківської центральної районної лікарні грошових коштів в загальній сумі **75 129,42 гривень.**

*Отже, невиконання Мінекономрозвитку, як органу управління майном, вищезгаданого наказу Міністерства промислової політики України від 28.04.2007 №194 «Про передачу приміщень з балансу УкрНТІ «Промтехнологія», чи вирішенні питання щодо надання Підприємству інших аналогічних приміщень, призвело до понесення ДП СВЦОО додаткових (зайвих) витрат на сплату орендної плати та відшкодування експлуатаційних витрат (за період дії договорів оренди) на загальну суму 3 059 207,23 гривень.*

### **2.2.2. Запровадження на час проведення аудиту процедури ліквідації банківських установ, в яких Підприємство мало розрахункові рахунки, може призвести до втрати активів через неповернення належних Підприємству грошових коштів.**

В ході аудиторського дослідження встановлено, що в період з 01.01.2015 по 31.05.2018 Підприємством здійснювалась оплата товарів (робіт і послуг) з поточного розрахункового рахунку №26003010011088, відкритого в ПАТ «АВАНТ-БАНК», МФО 380708, який відповідно до постанови Правління Національного банку України (далі - НБУ) від 29.01.2016 №44 віднесено до категорії неплатоспроможних.

На підставі вищевказаної постанови НБУ, Виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі - Фонд) прийнято рішення від 29.01.2016 №96 «Про запровадження тимчасової адміністрації у ПАТ «АВАНТ-БАНК» та делегування повноважень тимчасового адміністратора банку», згідно якого у ПАТ «АВАНТ-БАНК» було запроваджено тимчасову адміністрацію строком на 1 місяць з 29.01.2016 до 28.02.2016 включно.

Відповідно до постанови Правління НБУ від 25.02.2016 №109 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «АВАНТ-БАНК» виконавчою дирекцією Фонду прийнято рішення від 26.02.2016 №262 «Про початок процедури ліквідації ПАТ «АВАНТ-БАНК» та делегування повноважень ліквідатора банку», згідно якого розпочато процедуру ліквідації ПАТ «АВАНТ-БАНК» з 26.02.2016 до 25.02.2018 включно та призначено уповноважену особу Фонду, якій делеговано всі повноваження ліквідатора.

На підставі п.2 ч.5 ст.12, ч.1 ст.35, ч.5 ст.44, ч.3 ст.48 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» від 23.02.2012 №4452-VI (далі - Закон №4452-VI) виконавчою дирекцією Фонду прийнято рішення від 29.01.2018 №260 про продовження строків здійснення процедури ліквідації ПАТ «АВАНТ-БАНК» строком на 1 рік з 26.02.2018 до 25.02.2019.

З метою з'ясування залишків грошових коштів на рахунках Підприємства на дату початку процедури ліквідації, включення ДП СВЦОО до реєстру акцептованих вимог кредиторів, із зазначенням суми вимоги проведених заходів з реалізації майна ПАТ «АВАНТ-БАНК», загальної суми коштів, отриманих від реалізації такого майна та вжитих заходів щодо задоволення вимог кредиторів (сум задоволених вимог кредиторів за черговістю їх

погашення), в ході аудиту організовано проведення зустрічної звірки в ПАТ «АВАНТ-БАНК», якою встановлено наступне.

Протягом періоду, що підлягав дослідженню, ДП СВЦОО в ПАТ «АВАНТ-БАНК» МФО 380708 було відкрито 7 поточних розрахункових рахунків, зокрема 3 рахунки в національній валюті (26003010011088 (980), 26047010011088 (980), 26081010011088 (980)) та 4 валютних рахунки, а саме: 2 рахунки в EUR (26003010011088 (978), 26036010011088 (978)) та 2 рахунки в USD (26003010011088 (840), 26036010011088 (840)).

За отриманою в ході зустрічної звірки інформацією, станом на момент початку процедури ліквідації ПАТ «АВАНТ-БАНК» (26.02.2016), залишки грошових коштів на рахунках Підприємства становили в загальній сумі **215 592,96 грн**, в т.ч.:

на рахунку 26003010011088 (980) - 214 131,32 грн;

на рахунку 26047010011088 (980) - 1 461,64 гривень.

На решті рахунків 26003010011088 (978), 26003010011088 (840), 26036010011088 (978), 26036010011088 (840), 26081010011088 (980) станом на 26.02.2016 залишки грошових коштів відсутні.

За інформацією Уповноваженої особи Фонду на ліквідацію ПАТ «АВАНТ-БАНК» Кічука О.І., «Державне підприємство «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання (ЄДРПОУ 14315701) визнано кредитором ПАТ «АВАНТ-БАНК», кредиторські вимоги включено до 7-ї черги у розмірі 215 592,96 гривень.

*Відповідно до п.4 ст.52 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб», вимоги кожної наступної черги задовольняються в міру надходження коштів від продажу майна (активів) банку після повного задоволення вимог попередньої черги. У разі якщо обсяг коштів, одержаних від продажу майна (активів), недостатній для повного задоволення всіх вимог однієї черги, вимоги задовольняються пропорційно до суми вимог, що належать кожному кредитору однієї черги. У разі відмови кредитора від задоволення визнаної в установленому порядку вимоги Фонд не враховує суму грошових вимог цього кредитора.*

*Станом на тепер, задоволення кредиторських вимог в ПАТ «АВАНТ-БАНК» не відбувається, у разі початку виплат інформація буде опублікована на офіційних веб-сайтах Фонду та Банку в мережі Інтернет».*

*Довідка зустрічної звірки в ПАТ «АВАНТ-БАНК» у додатку №3.*

Як передбачено ч.4 ст.44, ч.1 ст.45, ч.5 ст.49 Закону №4452-VI, Фонд розпочинає процедуру ліквідації банку не пізніше наступного робочого дня після офіційного отримання рішення Національного банку України про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку, крім випадку, коли ліквідація здійснюється за ініціативою власників банку.

Не пізніше робочого дня, наступного за днем отримання рішення Національного банку України про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію

банку, Фонд розміщує відповідну інформацію на своїй офіційній сторінці в мережі Інтернет.

Протягом 20 днів з дня затвердження реєстру акцептованих вимог кредиторів Фонд сповіщає кредиторів про акцептування їх вимог шляхом розміщення повідомлення на офіційному сайті Фонду, неплатоспроможного банку, а також у приміщеннях такого банку в доступному для відвідувачів місці.

Так, згідно інформації, розміщеної в мережі Internet на офіційному сайті Фонду гарантування вкладів фізичних осіб <http://www.fg.gov.ua/>, станом на момент проведення зустрічної звірки будь-яка інформація щодо стану задоволення акцептованих кредиторських вимог ПАТ «АВАНТ-БАНК» відсутня.

За даними Звіту про виплати та надходження ПАТ «АВАНТ-БАНК» станом на 01.07.2018, розміщеного на офіційному веб-сайті ПАТ «АВАНТ-БАНК» в мережі Internet: <http://avantbank.ua/> загальний обсяг надходжень становив 21 252,09 тис. грн, в т.ч. погашення заборгованості за кредитами - 4 129,91 тис. грн, від реалізації майна банку 6 946,80 тис. грн, інші надходження (погашення та доходи за цінними паперами, оренда, погашення дебіторської заборгованості, повернення коштів з коррахунків, в т.ч. гарантованого депозиту, штрафи/пені тощо) - 10 175,38 тис. гривень.

Розрахунки з кредиторами щодо погашення акцептованих кредиторських вимог ПАТ «АВАНТ-БАНК» (за черговістю їх погашення) станом на 01.07.2018 не здійснювались.

Відповідно до норм ч.5 ст.44 Закону №4452-VI ліквідація банку має бути завершена не пізніше двох років з дня початку процедури ліквідації банку. Фонд має право прийняти рішення про продовження ліквідації банку на строк до двох років з можливістю повторного продовження на строк до одного року.

Як передбачено ч.1 ст.52 Закону №4452-VI кошти, одержані в результаті ліквідації та продажу майна (активів) банку, спрямовуються Фондом на задоволення вимог кредиторів у такій черговості:

- 1) зобов'язання, що виникли внаслідок заподіяння шкоди життю та здоров'ю громадян;
- 2) грошові вимоги щодо заробітної плати, що виникли із зобов'язань банку перед працівниками до прийняття рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку;
- 3) вимоги Фонду, що виникли у випадках, визначених цим Законом, у тому числі покриття витрат Фонду, передбачених п.7 ч.2 ст.20 цього Закону, витрат, пов'язаних із консолідованим продажем активів Фондом;
- 4) вимоги вкладників - фізичних осіб (у тому числі фізичних осіб - підприємців), які не є пов'язаними особами банку, у частині, що перевищує суму, виплачену Фондом;
- 5) вимоги Національного банку України, що виникли в результаті зниження вартості застави, наданої для забезпечення кредитів рефінансування;



6) вимоги фізичних осіб (у тому числі фізичних осіб - підприємців), які не є пов'язаними особами банку, платежі яких або платежі на ім'я яких заблоковано;

7) вимоги інших вкладників, які не є пов'язаними особами банку, юридичних осіб - клієнтів банку, які не є пов'язаними особами банку;

8) інші вимоги, крім вимог за субординованим боргом;

9) вимоги кредиторів банку (фізичних осіб, у тому числі фізичних осіб - підприємців, а також юридичних осіб), які є пов'язаними особами банку;

10) вимоги за субординованим боргом.

Вимоги до банку, незадоволені за недостатністю його майна, вважаються погашеними, що не позбавляє Фонд або уповноважену особу Фонду права звертатися з вимогами до пов'язаної з банком особи у порядку, визначеному частиною п'ятою вказаної статті.

Згідно ч.4 ст.52 Закону №4452-VI вимоги кожної наступної черги задовольняються в міру надходження коштів від продажу майна (активів) банку після повного задоволення вимог попередньої черги. У разі якщо обсяг коштів, одержаних від продажу майна (активів), недостатній для повного задоволення всіх вимог однієї черги, вимоги задовольняються пропорційно до суми вимог, що належать кожному кредитору однієї черги. У разі відмови кредитора від задоволення визнаної в установленому порядку вимоги Фонд не враховує суму грошових вимог цього кредитора.

*Отже, запровадження у 2016 році процедури ліквідації ПАТ «АВАНТ-БАНК» спричинило відволікання коштів ДП СВЦОО із загального грошового обороту Підприємства.*

Оскільки кредиторські вимоги ДП СВЦОО включено до 7-ї черги погашення, а процедура ліквідації ПАТ «АВАНТ-БАНК» станом на момент проведення аудиту триває майже три роки, відсутність на момент завершення аудиту будь-яких розрахунків щодо задоволення акцептованих кредиторських вимог, враховуючи вищевикладене, а також норми ст.ст.44, 52 Закону №4452-VI, існує ймовірність втрати ДП СВЦОО активів (грошових коштів, що рахувались на банківських рахунках Підприємства у ПАТ «АВАНТ-БАНК» на момент початку процедури ліквідації - 26.02.2016) в загальній сумі **215 592,96 грн** через їх розміщення у неплатоспроможному банку - ПАТ «АВАНТ-БАНК», в якому на момент проведення аудиту триває процедура ліквідації.

Крім того аудитом встановлено, що в період з 01.01.2015 по 31.05.2018 Підприємство мало відкриті рахунки в ПАТ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК» (далі - ПАТ «ВіЕйБі Банк»), МФО 380537, який відповідно до постанови Правління НБУ від 20.11.2014 №733/БТ віднесено до категорії неплатоспроможних.

На підставі вищевказаної постанови НБУ, Виконавчою дирекцією Фонду прийнято рішення від 20.11.2014 №123 про запровадження з 21.11.2014

тимчасової адміністрації та призначення уповноваженої особи Фонду на здійснення тимчасової адміністрації в ПАТ «ВіЕйБі Банк».

Тимчасову адміністрацію запроваджено строком на 3 місяці з 21.11.2014 по 20.02.2015.

Відповідно до постанови Правління Національного банку України від 19.03.2015 №188 «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ «ВіЕйБі Банк», виконавчою дирекцією Фонду прийнято рішення від 20.03.2015 №63 «Про початок процедури ліквідації ПАТ «ВіЕйБі Банк» та призначення уповноваженої особи Фонду на ліквідацію банку», згідно з яким було розпочато процедуру ліквідації ПАТ «ВіЕйБі Банк» та призначено уповноважену особу Фонду строком на 1 рік з 20.03.2015 по 19.03.2016 включно.

На підставі п.2 ч.5 ст.12, ч.1 ст.35, ч.5 ст.44, ч.3 ст.48 Закону №4452-VI, згідно прийнятих виконавчою дирекцією Фонду рішень від 22.02.2016 №213 та від 15.02.2018 №474 строки здійснення процедури ліквідації ПАТ «ВіЕйБі Банк» продовжено до 19.03.2020 включно.

Згідно з інформацією Фонду, розміщеною на сайті <http://www.fg.gov.ua/>, відповідно до рішення виконавчої дирекції Фонду гарантування вкладів фізичних осіб від 10.08.2015 року №191/15 уповноваженою особою Фонду на ліквідацію ПАТ «ВіЕйБі Банк» розпочато задоволення вимог кредиторів другої та третьої черг, в черговості відповідно до ч.1 ст.52 Закону №4452-VI.

Виплати здійснюються в безготівковій формі, шляхом перерахування коштів на рахунки кредиторів, що відкриті в банківських установах, починаючи з 11 серпня 2015 року і до повного погашення заборгованості.

Згідно наданої для дослідження довідки ПАТ «Всеукраїнський акціонерний банк» від 13.07.2015 №Вд174-86 кредиторські вимоги ДП СВЦОО включені до Реєстру акцептованих вимог кредиторів в сумі **557 298,16 грн** до 7 черги.

Задоволення вимог кредиторів здійснюватиметься в черговості, що передбачена ч.1 ст.52 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб».

Отже, з метою з'ясування залишків грошових коштів на рахунках Підприємства на дату початку процедури ліквідації, включення ДП СВЦОО до реєстру акцептованих вимог кредиторів, із зазначенням суми вимоги проведених заходів з реалізації майна ПАТ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК», загальної суми коштів, отриманих від реалізації такого майна та вжитих заходів щодо задоволення вимог кредиторів (сум задоволених вимог кредиторів за черговістю їх погашення), в ході аудиту організовано проведення зустрічної звірки в ПАТ «ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ АКЦІОНЕРНИЙ БАНК» (далі - ПАТ «ВіЕйБі Банк»), якою встановлено, що станом на 01.01.2015 Підприємству в ПАТ «ВіЕйБі Банк» було відкрито 5 поточних розрахункових рахунків, на яких станом на момент початку процедури ліквідації (20.03.2015) залишки грошових коштів становили:

- 26086261400033 (980) - 212,32 грн;

- 26009261400021 (980) - 83 882,97 грн;
- 26009261400021 (978) - 4 746,15 EUR;
- 26009261400021 (840) - 9 925,00 USD;
- 26009261400021 (643) - 323 636,58 RUB.

За інформацією уповноваженої особи Фонду гарантування вкладів фізичних осіб на ліквідацію ПАТ «ВіЕйБі Банк» Славкіної М.А. «... Інформація щодо результатів оцінки активів, інвентаризації майна та формування ліквідаційної маси, звітності ПАТ «ВіЕйБі Банк» розміщена на сайті: <http://www.fg.gov.ua>. Інформація щодо відкритих торгів ПАТ «ВіЕйБі Банк» розміщена на сайтах: [http://www.vab.ua/ukr/press\\_centre/news/?year\\_SELECTED=yes&year=2018](http://www.vab.ua/ukr/press_centre/news/?year_SELECTED=yes&year=2018), <https://prozorro.sale/auction/>.

Також інформація щодо реалізації майна зазначена у Звіті про виплати та надходження, який розміщений на сайті <http://www.vab.ua>, <http://torgi.fg.gov.ua/> в розділі новини.

18.06.2015 року виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі - Фонд) прийнято рішення про затвердження реєстру акцептованих вимог кредиторів ПАТ «ВіЕйБі Банк»

Черговість та порядок задоволення вимог кредиторів до банку регламентується ч. 4 ст. 52 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб».

Відповідно до рішення виконавчої дирекції Фонду від 10.08.2015 року № 191/15 проводиться задоволення вимог кредиторів третьої черги.

Відповідно до рішення виконавчої дирекції Фонду від 12.10.2015 року № 247/15 погоджено початок позачергового задоволення вимог Національного банку України, внесеного до реєстру акцептованих вимог кредиторів ПАТ «ВіЕйБі Банк», відповідно до ст. 52 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб».

Згідно з частиною 4 статті 52 Закону «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» вимоги кожної наступної черги задовольняються в міру надходження коштів від продажу майна (активів) банку після повного задоволення вимог попередньої черги.

22.04.2015 та 30.04.2015 до ПАТ «ВіЕйБі Банк» надійшли заяви від Державного госпрозрахункового підприємства - «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» з проханням включити Підприємство до реєстру кредиторів.

Вимоги Державного госпрозрахункового підприємства - «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання» включені до реєстру акцептованих вимог кредиторів ПАТ «ВіЕйБі Банк» в сумі 557 298,16 гривень до сьомої черги.

Станом на 03.08.2018рахунки закриті».

Довідка зустрічної звірки в ПАТ «ВіЕйБі Банк» у додатку №4.

Згідно даних Звіту про виплати та надходження ПАТ «ВіЕйБі Банк» станом на 01.07.2018, розміщеному на офіційному веб-сайті Банку в мережі Internet: <http://www.vab.ua> загальна сума надходжень 1 838 716,67 тис. грн, у

тому числі: погашення заборгованості за кредитами - 210 396,21 тис. грн, реалізація майна Банку - 703 896,62 тис. грн, інші надходження (погашення та доходи за цінними паперами, оренда, погашення дебіторської заборгованості, повернення коштів з коррахунків, в тому числі гарантованого депозиту, штрафи/пені тощо) - 924 423,84 тис. гривень.

Розрахунки з кредиторами здійснено в загальній сумі 1 536 786,92 тис.грн, а саме: 2 черга - 393,02 тис. грн, 3 черга - 1 330 744,23 тис. грн та 7 черга (позачергове задоволення забезпечених вимог кредиторів) - 205 649,67 тис. гривень.

***Отже, запровадження в березні 2015 року процедури ліквідації ПАТ «ВіЕйБі Банк» спричинило відволікання коштів ДП СВЦОО із загального грошового обороту Підприємства.***

Оскільки кредиторські вимоги ДП СВЦОО включено до 7-ї черги погашення, а процедура ліквідації ПАТ «ВіЕйБі Банк» станом на момент проведення аудиту триває понад три роки, відсутність на момент завершення аудиту будь-яких розрахунків щодо задоволення акцептованих кредиторських вимог, враховуючи вищевикладене, а також зважаючи на норми ст.ст.44, 52 Закону №4452-VI, існує ймовірність втрати ДП СВЦОО активів (грошових коштів, що рахувались на банківських рахунках Підприємства у ПАТ «ВіЕйБі Банк» на момент початку процедури ліквідації - 20.03.2015) в загальній сумі **557 298,16 грн** через їх розміщення у неплатоспроможному банку - ПАТ «ВіЕйБі Банк», в якому на момент проведення аудиту триває процедура ліквідації.

***Таким чином, підсумовуючи вищевикладене, запровадження процедур ліквідації банківських установ ПАТ «АВАНТ-БАНК» та ПАТ «ВіЕйБі Банк», в яких Підприємство мало відкриті рахунки, створює ризик втрати ДП СВЦОО активів (грошових коштів) в загальній сумі 772 891,12 грн, через незадоволення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб акцептованих кредиторських вимог Підприємства на відповідну суму внаслідок відсутності/недостатності коштів (ліквідаційної маси), необхідних для задоволення вимог, закінчення терміну процедури ліквідації тощо.***

### **Внутрішні фактори ризику:**

**2.2.3. Можливі недоліки при прийнятті управлінських рішень щодо операцій, пов'язаних з формуванням доходів від усіх видів (напрямів) діяльності Підприємства, можуть призвести до зниження доходності або упущення економічних вигод.**

Дослідженням встановлено, що доходна частина фінансових планів майже вся складається з фінансових надходжень за роботи з сертифікації, проведення робіт з технічного нагляду за виробництвом сертифікованої продукції, проведення приймальних, додаткових, визначальних, порівняльних, типових, періодичних випробувань, видачі листів-довідок щодо потреби проведення обов'язкової сертифікації, копій сертифікатів відповідності, рішень для митного оформлення, експертиз документації та реєстрації декларації.

Так, згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», протягом досліджуваного періоду, згідно укладених договорів (контрактів) з понад 150-ма вітчизняними та іноземними замовниками, Підприємством виконано робіт (надано послуг) з проведення випробувань та оцінки відповідності газового та опалювального обладнання технічним вимогам, на загальну суму **15 829 631,90 грн**, в т.ч.: в 2015 році - на суму 4 716 123,09 грн; в 2016 році - на суму 4 379 672,24 грн; в 2017 році - 4 678 306,55 грн та протягом січня-травня 2018 року - на суму 2 055 530,02 гривень.

Нормативи трудомісткості робіт з сертифікації, що надає Підприємство затверджені відповідно до Правил визначення вартості робіт із сертифікації продукції та послуг, затверджених наказом Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації від 10.03.1999 №100 (далі - Правила визначення вартості робіт). Так, наказом по підприємству від 18.06.2008 №82 затверджено Правила визначення вартості робіт із сертифікації та підтвердження відповідності у законодавчо регульованій сфері продукції і систем якості та надання послуг (зі змінами від 24.10.2016 та від 08.05.2018).

Ціни на роботи по кожному окремому договору оформлюються протоколом погодження ціни, розписуються по найменуванню робіт у календарному плані робіт, які є додатками до договорів. Також затверджуються калькуляції по кожному окремому договору на роботи з сертифікації (відповідно до предмету договору та схеми сертифікації) та випробування (якщо передбачені схемою сертифікації). Вищезазначені калькуляції затверджуються директором Підприємства. На вартість визначеної собівартості відповідно до наданих калькуляцій нараховується показник рентабельності, який у середньому протягом ревізуемого періоду становив на рівні 18%.

Підприємство дотримується граничного значення показника рентабельності робіт із сертифікації, який закладається в розрахунки, та випробувань (якщо вони передбачені схемою сертифікації) у 20%, що визначений відповідно до Правил визначення вартості робіт.

Дослідження порядку та правильності формування доходів від робіт з сертифікації проведено вибірково по окремим типовим договорам, укладеними Підприємством з ТОВ «ВІКОНСАЛТ АЛЬЯНС», ТОВ «СЕТЕКО», «OLAN-Haushaltsgerate e.K» (Німеччина), ТОВ «ЖИТОМИРТЕПЛОМАШ», ІП «Хоневелл Україна», Виробничо - торгове унітарне підприємство «Гефест-техніка» (Білорусь), VIADRUS a.s. (Чехія), а саме:

- по договору від 05.08.2015 № 310/15-134, укладеному з **ІП «Хоневелл Україна»**, на проведення робіт з оцінки відповідності пристроїв автоматики для систем опалення, що працюють на природному, скрапленому газі та рідкому паливі, виробництва корпорації «Honeywell Technologies Sarl», Швейцарія, в системі сертифікації УкрСЕПРО та вимогам Технічного регламенту приладів, що працюють на газоподібному паливі, Технічного регламенту з електромагнітної сумісності обладнання, Технічному регламенту

низьковольтного електричного обладнання та Технічного регламенту обладнання, що працює під тиском», вартість виконання яких становить 48 000,00 грн (з ПДВ);

- по договору від 15.03.2017 № 58/17-145, укладеному з **ТОВ «СЕТЕКО»**, на проведення робіт з оцінки відповідності (модуль В+D) газового та газоелектричного обладнання для приготування їжі виробництва «Whirlpool EMEA S.p.A», Італія та вимогам Технічного регламенту приладів, що працюють на газоподібному паливі, Технічного регламенту з електромагнітної сумісності обладнання, Технічному регламенту низьковольтного електричного обладнання», вартість виконання яких становить 110 160,00 грн (з ПДВ);

- по договору від 16.11.2015 № 443/15-12, укладеному з **ТОВ «ЖИТОМИРТЕПЛОМАН»**, на проведення робіт з оцінки відповідності котлів КС-Г, КС-ГВ, апаратів АОГВ, АДГВ, апаратів АОТВ, АКТВ вимогам Технічного регламенту приладів, що працюють на газоподібному паливі, Технічного регламенту водогрійних котлів, що працюють на рідкому чи газоподібному паливі та Технічного регламенту безпеки обладнання, що працює під тиском, вартість виконання яких становить 39 600,00 грн (з ПДВ);

- по договору від 29.09.2015 № 390/15-2, укладеному з **ТОВ «ВІКОНСАЛТ АЛЬЯНС»**, на «проведення випробувань чотирьох печей опалювальних конвекційних моделей RUD «Country»-00, RUD «Country»-01, RUD «Country»-02, RUD «Country»-03, виробництва ТОВ «РУД Екзост Систем» на відповідність вимогам EN 13240-2001, вартість виконання яких становить 48 000,00 грн (з ПДВ).

- по договору від 10.03.2016 № 9-I/16-14, укладеному з фірмою **«Olan-Haushaltsgerate»** (Німеччина) на «проведення робіт з оцінки відповідності побутової техніки Кайзер вимогам Технічних регламентів України (модуль В+D), підготовку сертифікатів відповідності та їх копій, вартість виконання яких становить 3 600,00 Євро;

- по договору від 06.10.2015 № 54-I/15-14, укладеному з **Виробничо-торговим унітарним підприємством «Гефест-техніка»** (Білорусь) на «проведення робіт з експертизи документації на заявлену продукцію, оформлення сертифікатів відповідності та їх копій, вартість виконання яких становить 4 800,00 Євро (з ПДВ);

- по договору від 03.07.2015 № 35-I/15-135, укладеному з фірмою **«VIADRUS a.s»** (Чехія) на «проведення робіт з оцінки відповідності котлів вимогам Технічних регламентів України і сертифікацію радіаторів в системі УкрСЕПРО, вартість виконання яких становить 6 000,00 Євро.

Календарними планами до вказаних договорів визначено види робіт з зазначенням термінів їх виконання та вартості.

Загальна вартість робіт за вказаними договорами узгоджена в підписаних сторонами протоколах погодження договірної ціни.

Умовами вказаних договорів передбачено, що виконання робіт Підприємством здійснюється після надходження від замовника повної передоплати вартості робіт.

Згідно наданих актів здачі-приймання робіт, даних бухгалтерського обліку по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», згідно умов укладених договорів ДП «СВЦОО» виконано робіт з оцінки відповідності обладнання на загальну суму 615 506,93 грн (з урахуванням ПДВ), які вищевказаними замовниками оплачено в повному обсязі.

В ході аудиту на запит про надання інформації головним бухгалтером Підприємства Ходимчук І.В. провідомлено, що *«... формування вартості договорів - до кожного договору з вітчизняним замовником відповідно до правил визначення вартості робіт ДП «СВЦОО», затверджених наказом №82 від 18.06.2008, складається технологічна карта, на основі якої складається калькуляція вартості з обов'язковим рівнем рентабельності 18%, обидва документи підписуються керівником відділу (лабораторії) і економістом з планування та затверджуються директором, також невід'ємною частиною кожного договору є протокол погодження договірної ціни. Щодо робіт з іноземними замовниками, складаються всі вищеперелічені документи з єдиною відмінністю, що вони місять робочого документу та підписуються лише керівником відділу (лабораторії) і економістом з планування, на основі яких складається вартість робіт за курсом іноземної валюти (з округленням) на дату складання/підписання договору. До договору складається календарний план, він же відповідно і являється узгодженням договірної ціни, до якого переносяться дані з робочих документів (технологічної карти та калькуляції вартості) з поетапною розбивкою та вартісний вимір етапів».*

*Інформація головного бухгалтера ДП «СВЦОО» Ходимчук І.В. від 29.08.2018 у додатку №5.*

Отже, підсумовуючи вищезазначене, слід відмітити, що укладання договорів з замовниками на надання послуг з оцінки відповідності та проведення випробувань на умовах попередньої оплати замовниками вартості робіт та послуг, що виконуються Підприємством, зменшує ймовірність виникнення простроченої дебіторської заборгованості замовників через неоплату робіт.

#### **2.2.4. Дотримання Підприємством законодавства при використанні бюджетних коштів.**

Для дослідження надано План використання бюджетних коштів ДП СВЦОО на 2016 рік по КПКВК 1201440 «Виконання програми «Сприяння взаємній торгівлі шляхом усунення технічних бар'єрів у торгівлі між Україною та Європейським Союзом» затверджено директором Підприємства Олефіренко А.П. та погоджено заступником Міністра економічного розвитку і торгівлі України Нефьодовим М.С. 10.11.2016.

Перевіркою дотримання законодавства при складанні, затвердженні та внесенні змін до планів використання бюджетних коштів порушень не

встановлено.

Так, згідно плану використання бюджетних коштів на 2016 рік по КПКВК 1201440 КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» було передбачено асигнувань по спеціальному фонду державного бюджету на загальну суму **2 327 000,00 гривень**.

Згідно наданих до зустрічної звірки казначейських виписок по рахунку №35241117097376, відкритому в Управлінні Державної казначейської служби в м. Києві, даних бухгалтерського обліку по субрахунках 10 «Основні засоби», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 311 «Поточні рахунки в національній валюті», Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3д) за 2016 рік, Підприємством отримано бюджетних коштів в загальній сумі **2 299 133,76 грн**, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Отримані бюджетні кошти Підприємством в повному обсязі спрямовано на придбання основних засобів (обладнання, що використовується при випробуваннях газових котлів) в наступних суб'єктів господарювання:

- **ФОП Ванькович Володимир Іванович** - як оплата за газоаналізатори, в сумі 1 050 000,00 грн;
- **ТОВ «Хімлаборреактив»** - як оплата за калориметри, портативні термометри, в загальній сумі 1 223 314,76 грн;
- **ТОВ «Праслін Плюс»** - як оплата за перетворювачі, в загальній сумі 10 320,00 грн;
- **ТОВ «Логіклабгрупа»** - як оплата за термометри високоточні, в загальній сумі 12 570,00 грн;
- **ТОВ «Райз Інжиніринг»** - як оплата за багатоканальний вимірювач, в загальній сумі 45 636,00 грн;
- **ТОВ НВФ «Ультракон»** - як оплата за товщиномір покриття, в загальній сумі 6 900,00 грн;
- **ТОВ НВЦ «Діагностика та контроль»** - як оплата за ультразвуковий товщиномір в сумі 7 692,00 грн;
- **ТОВ «Науково-сервісна фірма «ОТАВА»** - як оплата за цифровий термометр, в сумі 7 704,00 грн;
- **ТОВ НВП «Спаринг-Віст Центр»** - як оплата за дозиметри, радіометри в загальній сумі 8 997,00 грн;
- **ТОВ «Харків Спецприлад»** - як оплата за ультразвуковий портативний витратомір в сумі 27 000,00 гривень.

За даними Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (ф.№7д) за 2016 рік по КПКВК 1201440 будь-яка дебіторська/кредиторська заборгованість за бюджетними коштами станом на 31.12.2016 року відсутня.

Фактів нецільового використання бюджетних коштів не встановлено.

Отже, за результатами дослідження вказаного питання з'ясовано, що в цілому Підприємством забезпечено належний контроль за цільовим використанням бюджетних коштів, у відповідності до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої



наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333 (зі змінами), повноти та своєчасності здійснених розрахунків, оприбуткування придбаних основних засобів.

**2.2.5. Дослідження повноти та своєчасності здійснених взаєморозрахунків з постачальниками товарів (виконавцями робіт, надавачами послуг), дотримання принципу економності при здійсненні витрат, а також дотримання законодавства при перерахуванні коштів суб'єктам господарювання.**

В періоді, що підлягав дослідженню, Підприємство щороку мало господарські взаємовідносини з понад 60-ма суб'єктами господарювання - фізичними та юридичними особами - постачальниками продукції (виконавцями робіт, надавачами послуг), на підставі укладених договорів.

Згідно наданих для дослідження оборотно-сальдових відомостей ДП СВЦОО за 2015-2017 роки та I квартал 2018 року, в бухгалтерському обліку Підприємства станом на початок кожного звітного періоду (року) рахувалась дебіторська / кредиторська заборгованість, зокрема:

*станом на 01.01.2015* рахувалась дебіторська заборгованість:

- по рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» - в сумі 36 510,81 грн;
- по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - в сумі 357,01 грн;

*станом на 01.01.2015* рахувалась кредиторська заборгованість:

- по рахунку 68 «Розрахунки за різними операціями» - в загальній сумі 203 970,25 грн;

*станом на 01.01.2016* рахувалась дебіторська заборгованість:

- по рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» - в сумі 25 051,69 грн;
- по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - в сумі 355,01 грн;

*станом на 01.01.2016* рахувалась кредиторська заборгованість:

- по рахунку 68 «Розрахунки за різними операціями» - в загальній сумі 472 590,85 грн;

*станом на 01.01.2017* рахувалась дебіторська заборгованість:

- по рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» - в загальній сумі 803 890,09 грн;
- по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - в сумі 520,15 грн;

*станом на 01.01.2017* рахувалась кредиторська заборгованість:

- по рахунку 68 «Розрахунки за різними операціями» - в загальній сумі 385 313,97 грн;

*станом на 01.01.2018* рахувалась дебіторська заборгованість:

- по рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» - в загальній сумі 829 064,37 грн;
- по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - в сумі 520,15 грн;

*станом на 01.01.2018* рахувалась кредиторська заборгованість:

- по рахунку 68 «Розрахунки за різними операціями» - в загальній сумі 301 393,87 грн;

*станом на 01.04.2018* рахувалась дебіторська заборгованість:

- по рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» - в загальній сумі 855 460,43 грн;
- по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - в сумі 520,15 грн;

*станом на 01.04.2018* рахувалась кредиторська заборгованість:

- по рахунку 68 «Розрахунки за різними операціями» - в загальній сумі 236 690,23 грн.

В періоді, що підлягав дослідженню, за даними бухгалтерського обліку по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», будь-яка заборгованість не обліковувалась.

Оскільки наявна в бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 3711 «Розрахунки за авансами виданими» дебіторська/кредиторська заборгованість була поточною (в межах терміну позовної давності), в періоді, що підлягав дослідженню, господарські (штрафні) санкції за порушення умов договірних зобов'язань Підприємством не нараховувались, претензійно-позовна робота щодо стягнення заборгованості не велась (що підтверджується даними Єдиного державного реєстру судових рішень в мережі Internet на сайті: <http://reyestr.court.gov.ua/>).

З метою документального підтвердження стану, повноти та достовірності взаєморозрахунків, наявної дебіторської/кредиторської заборгованості, під час проведення аудиту Північним офісом Держаудитслужби направлено запити суб'єктам господарювання - фізичним та юридичним особам, з якими ДП СВЦОО мало господарські взаємовідносини, а саме:

- ФОП Ванькович Володимир Іванович (лист №26-11-14-14/6586 від 13.07.2018);
- ТОВ «ХАРКІВ СПЕЦПРИЛАД» (лист №26-11-14-14/6577 від 13.07.2018);
- ПП «Науково-виробниче приватне підприємство «Спаринг-Віст Центр» (лист №26-11-14-14/6576 від 13.07.2018);
- ТОВ Науково-виробнича фірма «УЛЬТРАКОН» (лист №26-11-14-14/6573 від 13.07.2018);
- ТОВ «ПРАСЛІН ПЛЮС» (лист №26-11-14-14/6583 від 13.07.2018);
- ТОВ НВЦ «Діагностика і контроль» (лист №26-11-14-14/6588 від 13.07.2018);
- ТОВ «ЛОГІКЛАБГРУПА» (лист №26-11-14-14/6594 від 13.07.2018);
- ТОВ «РАЙЗ ІНЖИНІРИНГ» (лист №26-11-14-14/6596 від 13.07.2018);

- ТОВ «Науково-сервісна фірма «ОТАВА» (лист №26-11-14-14/6587 від 13.07.2018).

Станом на момент проведення аудиту, на адресу Північного офісу Держаудитслужби надійшли відповіді від 5-ти суб'єктів господарювання, якими підтверджено виконання договірних взаємовідносин з ДП СВЦОО.

Так, наданими **ПП «Науково-виробниче приватне підприємство «Спаринг-Віст Центр»** первинними документами (договір, видаткова накладна, довіреність на отримання ТМЦ) підтверджено постачання Підприємству продукції (дозиметр-радіометр МКС-05 «ТЕРРА») загальною вартістю **8 997,00 грн** (з урахуванням ПДВ).

Згідно наданого Сертифікату відповідності засобів вимірювальної техніки затвердженому типу №UA-MI/2-4503-2014, виданого Міністерством економічного розвитку і торгівлі України 18.08.2014 (чинний до 27.02.2017), *ідентифіковані належним чином дозиметри-радіометри МКС-05 «ТЕРРА», код УКТ ЗЕД 9030 10 00 00, які серійно виробляються ПП «НВП «Спаринг-Віст Центр», м. Львів, відповідають затвердженому типу, зареєстрованому в Державному реєстрі засобів вимірювальної техніки за №У1524-07, а також вимогам ГОСТ 27451-87, ГОСТ 28271-89, ГОСТ 29074-91, ТУ УЗЗ.2-22362867-006-2001.*

*Сертифікат видано виробнику за рішенням Міністерства економічного розвитку і торгівлі України на підставі позитивних результатів державних контрольних випробувань, проведених ДП «Львівстандартметрологія».*

*Виробник зобов'язаний забезпечити відповідність дозиметрів-радіометрів МКС-05 «ТЕРРА» затвердженому типу та вимогам нормативних документів, зазначених у сертифікаті, з урахуванням терміну гарантії виробника на конкретний зразок засобів вимірювальної техніки.*

Тобто, вищевказане засвідчує, що ПП «НВП «Спаринг-Віст Центр» є виробником вказаної продукції.

Наданими **ТОВ НВФ «Ультракон»** згідно листа від 30.07.2018 №321 документами (договір, рахунок-фактура, видаткова накладна, довіреність на отримання ТМЦ, калькуляція вартості) підтверджено постачання Підприємству продукції (товщиномір покриттів ТП-44М (в комплекті з датчиком Ф2) та акумуляторним живленням) загальною вартістю **6 900,00 грн** (з ПДВ).

Органом із сертифікації ДП «УКРМЕТРТЕСТСТАНДАРТ» листом від 16.05.2018 №21-09/775 (наданим у відповідь на запит) повідомлено, що *ультразвукові товщиноміри покриття ТП-44; ТП-44М, які виробляються ТОВ НВФ «Ультракон» обов'язковій сертифікації не підлягають та не поширюється дія чинних в Україні технічних регламентів.*

Також товариством надано калькуляцію вартості товщиноміра покриттів ТП-44М (в комплекті з датчиком Ф2) та акумуляторним живленням, до якої враховано наступні статті витрат:

- Матеріальні витрати - 3349,26 грн;
- Заробітна плата - 680,0 грн;

- ЄСВ на заробітну плату - 149,60 грн;
- Амортизація виробничих необоротних активів - 58,43 грн;
- Адміністративні витрати - 762,71 грн;
- Прибуток - 750,0 грн;
- ПДВ (20%) - 1150,0 грн;

Повна вартість з ПДВ - 6900,0 грн.

Вищевказане засвідчує, що ТОВ НВФ «Ультракон» є виробником вказаної продукції.

Згідно отриманої відповіді від **ТОВ НВЦ «Діагностика і контроль»** (лист від 23.07.2018 №2221) та наданих підтверджуючих документів (договір поставки, видаткова накладна, довіреність на отримання ТМЦ) підтверджено постачання Підприємству продукції (ультразвуковий товщиномір УТ-98 «СКАТ») загальною вартістю **7 692,00 грн** (з ПДВ).

Також товариством надано калькуляцію вартості продукції, що виробляється (ультразвуковий товщиномір УТ-98 «СКАТ»), затверджену директором Товариства Ярковець А.Ч., в якій враховано наступні статті витрат:

- Прямі матеріальні витрати - 2801,48 грн;
- Основна заробітна плата - 840,0 грн;
- Нарахування на заробітну плату - 184,80 грн;
- Інші загальногосподарські витрати - 956,57 грн;
- Планові накопичення - 1434,86 грн;
- Єдиний податок - 192,30 грн;
- ПДВ (20%) - 1282,0 грн.

Повна вартість з ПДВ - 7692,0 грн.

Листом від 03.08.2018 №03/08 **ТОВ «ЛОГІКЛАБГРУПА»** та наданими первинними документами (видаткова накладна, рахунок на оплату, банківська виписка) підтверджено постачання на користь Підприємства продукції (термометр високоточний GMH 3710/SET1,-50 ...+400°C, датчик Pt100, 1/3 DIN KI.B) вартістю **12 570,00 грн** (з ПДВ), однак не надано будь-яких документів щодо підтвердження виготовлення товариством ТМЦ (чи є товариство виробником продукції, чи посередником), походження, якості товарів (сертифікатів).

Наданими **ФОП Ванькович В.І.** документами (договір поставки, видаткова накладна, рахунок-фактура, акти передачі, паспорти, свідоцтва про повірку) підтверджено постачання Підприємству продукції (газоаналізатор VARIO plus INDUSTRIAL, газоаналізатор стаціонарний MRU SWG 100) загальною вартістю **1 050 000,00 грн** (з ПДВ).

Згідно наданого Свідоцтва про повірку законодавчо регульованого засобу вимірювальної техніки, виданого Червоноградською філією ДП «Львівстандартметрологія» від 16.03.2017 за №372, засіб вимірювальної техніки газоаналізатор VARIO plus (виробництва Німеччини), відповідає вимогам НТД.

Паспорти на вищевказану продукцію (газоаналізатор VARIO plus INDUSTRIAL, газоаналізатор стаціонарний MRU SWG 100) виробництва компанії MRU GMBH POSTFACH 2736 74017 HEILBRONN підписано представником Департаменту експорту MRU GmbH Петером Бухманном та керівником торгово-сервісного центру MRU GmbH в Україні В. Ваньковичем.

Відповіді від ТОВ «ХАРКІВ СПЕЦПРИЛАД», ТОВ «РАЙЗ ІНЖИНІРИНГ», ТОВ «Науково-сервісна фірма «ОТАВА», ТОВ «ПРАСЛІН ПЛЮС» станом на момент завершення аудиту не отримано.

Крім того, з метою документального підтвердження стану взаєморозрахунків з ДП СВЦОО проведено зустрічну звірку в **ТОВ «Хімлаборреактив»**, за результатами якої підтверджено постачання Підприємству обладнання на загальну суму 1 122 314,76 грн (з ПДВ), а також відсутність будь-якої заборгованості по розрахунках з товариством станом на 01.01.2015, 01.06.2018.

Будь-яких інших документів, що б підтверджували те, що саме Товариство є виробником продукції, чи посередником (в разі її придбання у сторонніх організацій) до звірки не надано.

Проте, звіркою встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Товариства по субрахунку 281 «Товари на складі» станом на 01.12.2016 обліковувались матеріальні цінності на загальну суму 793 962,81 грн, а саме:

- Портативний електронний термометр Р410 для термопар типу К, в кількості 1шт на суму 49 103,01 грн;
- БИК 100. Калориметр бомбовий ізоперіболічний ГОСТ 147, ГОСТ 21261 в кількості 1шт на суму 744 859,80 грн.

Згідно наданих до зустрічної звірки видаткових накладних, загальна вартість поставлених ТОВ «Хімлаборреактив» в грудні 2016 року матеріальних цінностей становила 935 261,50 грн (без ПДВ).

*Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Хімлаборреактив» в додатку №6.*

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 (zareєстрованої в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за №893/1486), на рахунку 28 «Товари» ведеться облік руху товарно-матеріальних цінностей, що надійшли на підприємство з метою продажу. Цей рахунок використовують в основному збутові, торгові та заготівельні підприємства і організації, а також підприємства громадського харчування.

На промислових та інших виробничих підприємствах рахунок 28 «Товари» застосовується для обліку будь-яких виробів матеріалів, продуктів, які спеціально придбані для продажу, або тоді, коли вартість матеріальних цінностей, що придбані для комплектування на промислових підприємствах, не включається до собівартості готової продукції, що виробляється на цьому підприємстві, а підлягає відшкодуванню покупцями окремо.

Тобто, загальна різниця між вартістю, за якою товари обліковувались на складі Товариства, та вартістю їх реалізації (без ПДВ) Підприємству, становить 141 298,69 грн, що може свідчити про додаткове витрачання коштів, внаслідок їх придбання у підприємства, що не є безпосереднім виробником.

### **2.2.6. Недостатній контроль з боку керівництва Підприємства щодо забезпечення належної системи захисту інформації (оформлення розрахункових операцій через систему Клієнт-Банк).**

В періоді, що підлягав дослідженню, для здійснення фінансово-господарської діяльності ДП СВЦОО використовувались поточні розрахункові рахунки, відкриті в наступних установах банків, а саме: ПАТ «Райффайзен Банк Аваль», ПАТ «АВАНТ-БАНК», ПАТ «Укрсоцбанк», ПАТ «ВіЕйБі Банк».

В ході аудиту встановлено, що у вересні 2015 року з поточного рахунку №26003010011088, відкритого в ПАТ «АВАНТ-БАНК», МФО 380708, ДП СВЦОО здійснено перерахування коштів в загальній сумі **234 760,98 грн**, а саме:

- 23.09.2015 Підприємством здійснено перерахування на користь **ТОВ «Агрохиминвест-2021»** (код ЄДРПОУ 38991813) на рахунок 26001052619399 в Філії «Розрахунковий центр» ПАТ КБ «Приватбанк» грошових коштів в сумі **148 010,06 грн** з призначенням платежу *«оплата опалювального обладнання по договору поставки №006195 від 07.09.2015, рах. №7/ДКвід 22.09.2015, ПДВ 20% - 24668,34грн»;*

- 23.09.2015 Підприємством здійснено перерахування грошових коштів в сумі **74 150,92 грн** на рахунок 26257100055479 в ПАТ «Пумб» (код ЄДРПОУ отримувача - 3555309339) з призначенням платежу *«за роботи по налаштуванню тех. обладнання за агентським договором №8-11А від 14.09.2015 для зарахування на рахунок №5167540200209347 Гаврилів Д.С. ПІН 3555309339 без ПДВ»;*

- 24.09.2015 Підприємством здійснено перерахування грошових коштів в сумі **12 600,00 грн** на рахунок 26257100055479 в ПАТ «Пумб» (код ЄДРПОУ отримувача - 3555309339) з призначенням платежу *«за роботи по налаштуванню тех. обладнання за агентським договором №8-11А від 14.09.2015 для зарахування на рахунок №5167540200209347 Гаврилів Д.С. ПІН 3555309339 без ПДВ».*

*Копії банківських виписок по рахунку 26003010011088, відкритому в ПАТ «АВАНТ-БАНК» у додатку №7.*

В бухгалтерському обліку Підприємства господарські операції з перерахування грошових коштів в загальній сумі **234 760,98 грн** відображено за кредитом субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» в кореспонденції з дебетом субрахунку 00 «Допоміжні рахунки», який Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 (зі змінами) не передбачено.

Згідно журналу реєстрації договорів Підприємства, у вересні-жовтні 2015 року будь-які договори з ТОВ «Агрохиминвест-2021», фізичною особою Гаврилів Д.С. не укладались.

*Копія витягу з журналу реєстрації договорів у додатку №8.*

За фактом переведення коштів з рахунків Підприємства на рахунки інших фізичних та юридичних осіб, з якими у Підприємства не має жодних договірних відносин та відповідно зобов'язань щодо оплати товарів (робіт, послуг) ДП СВЦОО на адресу Міністерства внутрішніх справ України, Генеральної прокуратури України та Служби безпеки України 25.09.2015 направлено заяву про злочин, передбачений ч.4 ст.191 КК України.

За результатами розгляду вказаного звернення щодо несанкціонованих операцій з рахунком через систему «Клієнт-Банк», в результаті яких з рахунку ДП СВЦОО списано значні суми коштів, Солом'янським РУ ГУ МВС України у м. Києві листом від 04.11.2015 №50/вх15423 повідомлено, що *в провадженні слідчого відділу Солом'янського РУ ГУ МВС України в м. Києві знаходяться матеріали кримінального провадження №1201510090010580 за ознаками вчинення кримінального правопорушення передбаченого ст.200 КК України, за аналогічними фактами.*

*З метою повної та об'єктивної перевірки викладених у зверненні фактів, матеріали перевірки передано до слідчого підрозділу для подальшого розгляду в рамках кримінального провадження №1201510090010580.*

Листом від 28.01.2016 №50/1 Підприємство зверталось до начальника Солом'янського УП ГУ НП у м. Києві Василенка П.Ю. щодо повідомлення про хід досудового розслідування у кримінальному провадженні №1201510090010580, встановлення підозрюваних (винних) осіб, прийнятих мір щодо відшкодування завданої шкоди, а також сприяння активізації проведення досудового розслідування з метою дотримання розумних строків.

За результатами розгляду скарги Підприємства щодо неналежного досудового розслідування Київською місцевою прокуратурою №9 листом від 30.03.2017 №1524-16 повідомлено, що *з метою забезпечення належного досудового розслідування процесуальним керівником надано вказівки слідчому про проведення слідчих дій в порядку ст.36 КПК України.*

*На даний час хід досудового розслідування триває та перебуває на контролі прокуратури району.*

*Одночасно вказаним листом повідомлено про можливість відповідно до ст.ст.303-307 КПК України оскаржити рішення, дії чи бездіяльність слідчого або прокурора шляхом подачі скарги слідчому судді місцевого суду згідно з правилами судового розгляду.*

В ухвалі Солом'янського районного суду м. Києва від 17.03.2017 по справі №760/7276/16-к (провадження №1-кс/760/15/17) за результатами розгляду у відкритому судовому засіданні заяви директора ДП СВЦОО Олефіренка А.П. про відвід слідчого у кримінальному провадженні №1201510090010580 від 04.11.2015 за ст.200 КК України зазначено, що *особа, що подала заяву, будучи повідомленою про час та місце розгляду скарги у*

*встановленому законом порядку, в судові засідання не з'явилася, про причини неявки не повідомила.*

*Особа, якій заявлено відвід, будучи повідомленим про час та місце розгляду заяви у встановленому законом порядку, в судові засідання не з'явилася.*

*Відповідно до чч.1-2 ст.22 КПК України кримінальне провадження здійснюється на основі змагальності, що передбачає самостійне обстоювання стороною обвинувачення і стороною захисту їхніх правових позицій, прав, свобод і законних інтересів засобами, передбаченими кодексом. Сторони кримінального провадження мають рівні права на збирання та подання до суду речей, документів, інших доказів, клопотань, скарг, а також на реалізацію інших процесуальних прав, передбачених кодексом...*

*...Враховуючи, що заявник, будучи повідомленим про час та місце розгляду заяви та про необхідність обов'язкової явки, в судові засідання не з'явився, заяву не підтримав, тим самим нехтує вказаною нормою закону, тому слідчий суддя позбавлений можливості на день розгляду заяви з'ясувати питання щодо її розгляду, а відтак об'єктивно вирішити справу по суті.*

На підставі викладеного вказаною ухвалою Солом'янського районного суду м. Києва від 17.03.2017 в задоволенні заяви відмовлено, ухвала є остаточною та оскарженню не підлягає.

*Копія ухвали у додатку №9.*

За даними Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР) в мережі Internet (<https://usr.minjust.gov.ua>) ТОВ «Агрохиминвест-2021» (код ЄДРПОУ 38991813) зареєстровано 25.11.2013, реєстраційний №1067102 0000 019776, станом на момент проведення аудиту не перебуває в стані припинення; будь-яка фізична особа-підприємець з ідентифікаційним кодом 3555309339 в реєстрі відсутня.

З метою підтвердження стану взаєморозрахунків Підприємства з ТОВ «Агрохиминвест-2021» під час проведення аудиту було організовано проведення зустрічної звірки у вказаного суб'єкта господарювання.

Проте, при виході 16.07.2018 на об'єкт зустрічної звірки за юридичною адресою, вказаною в мережі Internet на сайті <https://usr.minjust.gov.ua>: 02002, м. Київ, вул. Є. Сверстюка (М. Раскової), 2Б, ТОВ «Агрохиминвест-2021» відсутнє.

За вказаною адресою розташований торговий центр «Лівобережний», працівником відділу оренди якого повідомлено, що ТОВ «Агрохиминвест-2021» не є орендарем торгового центру.

Зателефонувавши за номером телефону (044) 362-12-99, вказаному на сайті <https://usr.minjust.gov.ua> відповіді не отримано.

Враховуючи вищевикладене, провести зустрічну звірку в ТОВ «Агрохиминвест-2021» не надалось можливим, про що складено акт від 16.07.2018.

*Акт про неможливість проведення зустрічної звірки в ТОВ «Агрохиминвест-2021» у додатку №10.*



В зв'язку з відсутністю ТОВ «Агрохимінвест-2021» за адресою, зазначеною в ЄДР, Північним офісом Держаудитслужби направлено запит до Управління захисту економіки у м. Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України від 16.07.2018 №26-11-17-17/6624 про сприяння у встановленні фактичного місцезнаходження ТОВ «Агрохимінвест-2021» та проведенні зустрічної звірки (*лист у додатку №11*).

У відповідь на вищевказаний запит Північного офісу Держаудитслужби Управлінням захисту економіки ДЗЕ НП України листом від 25.07.2018 №2845/39/125/03-2018 повідомлено, «... що на теперішній час встановити фактичне місцезнаходження ТОВ «Агрохімінвест-2021», зареєстроване за адресою: м. Київ, вул. М. Раскової, 2-б не виявилось можливим.

*Разом з тим повідомляємо, що у разі встановлення фактичного місцезнаходження ТОВ «Агрохімінвест-2021» буде повідомлено додатково».*

*Копія листа-відповіді Управлінням захисту економіки ДЗЕ НП України від 25.07.2018 №2845/39/125/03-2018 у додатку №12.*

З метою отримання інформації щодо фактичного місцезнаходження ТОВ «Агрохимінвест-2021» (код ЄДРПОУ 38991813), П.І.Б. керівника та головного бухгалтера, контактних телефонів товариства, подання останньої податкової та фінансової звітності; а також інформації щодо П.І.Б. фізичної особи, якій присвоєно ідентифікаційний код 3555309339, адреси фактичного місця проживання (реєстрації), місця роботи та фактично отриманих доходів Північним офісом Держаудитслужби направлено запит до Головного управління Державної фіскальної служби у м. Києві від 30.07.2018 №26-11-14-14/6948 (*лист у додатку №13*).

Листом від 31.08.2018 №27428/9/26-15-08-06-25 Головним управлінням ДФС у м. Києві повідомлено, що «*ТОВ «Агрохімінвест-2021» (податковий номер 38991813) перебуває на обліку ДПП у Дніпровському районі ГУ ДФС у м. Києві. Місцезнаходження: вул. Марини Раскової, 2-Б, м. Київ, 02002. Тел. (044) 362-12-99.*

*Директором ТОВ «Агрохімінівест-2021» станом на дату надання відповіді значиться Кондратевський Сергій Михайлович.*

*Відповідно до інформаційних ресурсів ГУ ДФС у м. Києві, станом на дату надання відповіді податкова звітність по ТОВ «Агрохімінвест-2021» з податку на прибуток з моменту реєстрації по теперішній час не подавалась.*

*Також зазначаємо, що станом на дату надання відповіді, відповідно до інформаційних ресурсів ГУ ДФС у м. Києві, ТОВ «Агрохімінвест-2021» платником ПДВ не реєструвалося .*

*... Згідно з п.2 ст.14 Закону України «Про захист персональних даних» від 01.06.2010 №2297-VI поширення персональних даних без згоди суб'єкта персональних даних або уповноваженої ним особи дозволяється у випадках, визначених законом, і лише (якщо це необхідно) в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини.*

*Таким чином, при прийнятті рішення про надання інформації з обмеженим доступом органи ДФС мають забезпечувати дотримання вимог*

*Конституції України, Податкового кодексу України та інших законодавчих актів, відповідно до яких не допускається безпідставне поширення інформації з обмеженим доступом».*

*Відповідь ГУ ДФС у м. Києві від 31.08.2018 №27428/9/26-15-08-06-25 у додатку №14.*

Слід зазначити, що в Єдиному державному реєстрі судових рішень (в мережі Internet на сайті [www.reyestr.court.gov.ua](http://www.reyestr.court.gov.ua)) будь-які рішення, ухвали Господарського суду м. Києва щодо стягнення Підприємством заборгованості з вказаних суб'єктів господарювання - фізичних та юридичних осіб (ТОВ «Агрохиминвест-2021», гр. Гаврилів Д.С.) станом на момент звернення аудиту відсутні.

Як передбачено ст.257 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV загальна позовна давність встановлюється тривалістю у 3 роки.

***Враховуючи вищевикладене, неналежна організація системи захисту внутрішньої інформації з метою запобігання несанкціонованим втручанням в роботу системи «Клієнт-Банк» призвела до списання грошових коштів Підприємства на видатки без фактичного отримання товарів (робіт, послуг) на загальну суму 234 760,98 грн. Оскільки вказана заборгованість виникла у вересні 2015 року, тобто на момент проведення аудиту майже три роки тому, внаслідок сплину термінів позовної давності існує ймовірність втрати ДП СВЦОО активів (грошових коштів) в сумі 234 760,98 грн внаслідок втрати боржника в зобов'язанні.***

### **III. Висновки**

Загалом, результати державного фінансового аудиту діяльності ДП СВЦОО за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 засвідчили про відсутність у Підприємства достатніх фінансових можливостей для оновлення морально застарілих та фізично зношених основних фондів, насамперед обладнання та устаткування, задіяного для випробування газових котлів, не дозволяє Підприємству збільшити обсяги наданих послуг, та як наслідок, збільшити обсяги отриманого чистого прибутку.

Результати аналізу фінансової звітності за сукупністю коефіцієнтів, які характеризують загальну оцінку ефективності управління Підприємством показали, що показники абсолютної ліквідності, автономії, покриття, є нижчими від встановленого оптимального значення, що свідчить про відсутність фінансової стійкості Підприємства та залежність від зовнішніх фінансових джерел.

Протягом досліджуваного періоду відбулося затримання темпів економічного зростання та розвитку Підприємства, зменшення прибутковості його діяльності та інвестиційної привабливості. При цьому Підприємство мало на балансі морально та фізично зношені основні засоби.

Система внутрішнього контролю Підприємства є недостатньою для самостійного і своєчасного виявлення недоліків в його діяльності з метою їх усунення та заслуговує на **негативну оцінку**.

За результатами аудиту встановлено ряд чинників як зовнішнього так і внутрішнього характеру, що мали негативний вплив на повноту отримання Підприємством доходів, обґрунтованість понесених витрат і відображення їх в обліку та звітності.

Зовнішні фактори:

Бездіяльність органу управління майном щодо своєчасного виконання наказу Мінпромполітики від 28.04.2007 №194 «Про передачу приміщень з балансу УкрНТІ «Промтехнологія» на баланс ДГП «СВЦОО» та ДП «ЕЛХІМ», або вирішення питання щодо надання Підприємству інших аналогічних приміщень, призвело до додаткового (зайвого) витрачання Підприємством грошових коштів на сплату орендної плати та відшкодування експлуатаційних витрат балансоутримувача (орендодавця) ПАТ «Київський завод «Радар» на (за період дії договорів оренди) на загальну суму **3 059 207,23 гривень**.

Запровадження процедур ліквідації банківських установ ПАТ «АВАНТ-БАНК» та ПАТ «ВіЕйБі Банк», в яких Підприємство мало відкриті рахунки, створює ризик втрати ДП СВЦОО активів (грошових коштів) в загальній сумі **772 891,12 грн**, через незадоволення Фондом гарантування вкладів фізичних осіб акцептованих кредиторських вимог Підприємства на відповідну суму внаслідок відсутності/недостатності коштів (ліквідаційної маси), необхідних для задоволення вимог, закінчення терміну процедури ліквідації тощо.

Внутрішні фактори:

Основні доходи Підприємство отримує від надання замовникам - юридичним/фізичним особам послуг з сертифікації, проведення робіт з технічного нагляду за виробництвом сертифікованої продукції, проведення приймальних, періодичних випробувань газового обладнання, видачі листів-довідок щодо необхідності проведення необхідної сертифікації, сертифікатів відповідності.

Проте, неналежна організація системи захисту внутрішньої інформації з метою запобігання несанкціонованим втручанням в роботу системи «Клієнт-Банк» призвела до списання грошових коштів Підприємства на видатки без фактичного отримання товарів (робіт, послуг) на загальну суму 234 760,98 грн, та як наслідок, до відволікання грошових коштів з господарського обороту ДП СВЦОО. Через сплин термінів позовної давності існує ймовірність втрати Підприємством активів в сумі 234 760,98 грн внаслідок втрати боржника в зобов'язанні.

Укладання керівництвом Підприємства, як орендарем, договорів оренди нерухомого майна від 01.12.2017 №№209, 210 з ПАТ «Київський завод «Радар» на умовах, відмінних від типового договору оренди, затвердженого Фондом державного майна України, призвело до покладання на орендаря додаткової відповідальності за порушення договірних зобов'язань, строків сплати орендної плати тощо. Порушення Підприємством умов вказаних договорів оренди може призвести до додаткових витрат грошових коштів на сплату штрафних санкцій на користь орендодавця ПАТ «Київський завод «Радар».

Методикою №786 для розміщення науково-дослідних установ (крім бюджетних) розмір орендної ставки встановлено на рівні 3%.

Отримання статусу наукової установи надасть Підприємству в разі необхідності оренди нерухомого майна, укласти договори оренди майна та сплачувати орендну плату за пільговою ставкою 3%, визначеною для наукових установ, та як наслідок, уникнути додаткових витрат на сплату орендної плати.

При дослідженні розрахункових операцій щодо повноти на своєчасності здійснених розрахунків, зокрема з ТОВ «Хімлаборреактив», встановлено різницю між вартістю, за якою товари обліковувались на складі Товариства, та вартістю їх реалізації (без ПДВ) Підприємству, на суму 141 298,69 грн, проте через неотримання відповідей від інших суб'єктів господарювання - постачальників продукції, в ході аудиту в повній мірі не надалось можливим дослідити дотримання Підприємством принципу економії грошових коштів при закупівлі обладнання, що може свідчити про додаткове витрачання коштів, внаслідок їх придбання у підприємств-посередників.

#### **ІV. Рекомендації**

Підсумовуючи загальні результати проведеного аудиторського дослідження аудиторська група рекомендує перелік заходів необхідних для підвищення ефективності управління коштами і майном Підприємства та покращення фінансових результатів діяльності, а саме:

##### **На рівні Міністерства економічного розвитку і торгівлі України**

1. Забезпечити виконання наказу Мінпромполітики від 28.04.2007 №194 щодо забезпечення передачі на баланс ДП СВЦОО приміщень і площ 3-го поверху підприємства ДП «УкрНТІ «Промтехнологія» за адресою м. Київ, вул. Магнітогорська, 1-Б, площею 918,0 м<sup>2</sup>, чи виділення Підприємству інших аналогічних нежитлових приміщень.

##### **На рівні Підприємства:**

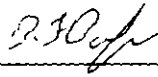
1. Звернутись до Уповноваженого органу управління майном Підприємства з питань забезпечення виділення Підприємству нежитлових приміщень, необхідних для здійснення його статутної діяльності (в ході проведення аудиту відповідні звернення, направлені в 2015-2016 роках, було надано);
2. Переглянути діючу систему внутрішнього контролю та забезпечити належну систему захисту інформації (розрахункових операцій через систему Клієнт-Банк) шляхом придбання відповідного програмного забезпечення;
3. При здійсненні господарської діяльності уникати укладання господарських договорів (оренди, постачання товарів, на виконання робіт/надання послуг) на умовах, завідомо не вигідних для Підприємства (наявності в них положень, що зумовлюють додаткову відповідальність при порушенні договірних зобов'язань);
4. Закупівлі товарів (робіт, послуг) здійснювати у суб'єктів господарювання - безпосередніх виробників товарів (робіт, послуг), без залучення

- посередницьких структур;
5. Вирішити питання щодо продовження на 2018 рік строків дії свідоцтв про атестацію наукової установи, шляхом звернення до відповідного органу з атестації.

## V. Додатки

- 5.1 Перелік додатків.
- 5.2 Джерела використаної інформації.
- 5.3 Протокол розбіжностей.

Головний державний аудитор  
Відділу контролю в галузі ЖКГ,  
інфраструктури та зв'язку



О.П. Юсюк

Один примірник аудиторського звіту отримав:

« 06 » вересня 2018.



Директор Державного підприємства  
«Сертифікаційно-випробудальний  
центр опалювального обладнання»  
Олефіренко А.П.

### 5.1. Перелік додатків.

1. Запити про надання документів.
2. Розрахунок розміру орендної плати за договорами, укладеними з ПА «Київський завод «Радар» від 01.09.2007 №24, від 01.10.2007 №4 за період моменту укладання договорів по 31.12.2014 року.
3. Довідка зустрічної звірки в ПАТ «АВАНТ-БАНК».
4. Довідка зустрічної звірки в ПАТ «ВіЕйБі Банк».
5. Інформація головного бухгалтера ДП СВЦОО Ходимчук І.В. від 29.08.2018
6. Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Хімлаборреактив».
7. Копії банківських виписок по рахунку 2600301001088, відкритому в П. «АВАНТ-БАНК».
8. Копія витягу з журналу реєстрації договорів ДП «СВЦОО».
9. Ухвала Солом'янського районного суду м. Києва від 17.03.2017.
10. Акт про неможливість проведення зустрічної звірки в Т «Агрохиминвест-2021».
11. Управління захисту економіки у м. Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України від 16.07.2018 №26-11-17-17/662
12. Лист Управління захисту економіки ДЗЕ НП України від 25.07.18 №2845/39/125/03-2018.
13. Запит до Головного управління Державної фіскальної служби у м. К від 30.07.2018 №26-11-14-14/6948.
14. Відповідь ГУ ДФС у м. Києві від 31.08.2018 №27428/9/26-15-08-06-2

## 5.2. Джерела використаної інформації

1. Закон України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» від 23.02.2012 №4452-VI;
2. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-XII;
3. Методика розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.1995 року №786 (зі змінами);
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291;
5. Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333;
6. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 №435-IV;
7. Закон України «Про деякі питання заборгованості підприємств оборонно-промислового комплексу - учасників Державного концерну «Укроборонпром» та забезпечення їх стабільного розвитку» від 06.09.2012 №5213-VI;
8. Сайт [www.reyestr.court.gov.ua](http://www.reyestr.court.gov.ua);
9. Сайт <https://usr.minjust.gov.ua>;
10. Сайт <http://www.fg.gov.ua/>;
11. Сайт <http://www.vab.ua>;
12. Сайт <http://rni.mon.gov.ua/>;
13. Сайт <http://avantbank.ua/>;
14. Наказ Фонду державного майна України від 23.08.2000 №1774;
15. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 22.01.2005 №26-р «Про розміщення підрозділів Державної судової адміністрації та Академії суддів»;
16. Наказ Міністерства промислової політики України від 28.04.2007 №194;
17. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436-IV;
18. Правила визначення вартості робіт із сертифікації продукції та послуг, затверджені наказом Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації від 10.03.1999 №100.

**ПРОТОКОЛ**  
**розбіжностей до аудиторського звіту**

ДП «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання»  
(найменування об'єкта аудиту)

за період з 01.01.2015 по 31.05.2018 року

Юсюк Олег Петрович

(прізвище, ім'я, по батькові державного аудитора)

та

Олефіренко Анатолій Петрович

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

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

Державного підприємства «Сертифікаційний випробувальний центр  
опалювального обладнання»

за період з 01.01.2015 по 31.05.2018

(найменування об'єкта аудиту)

До аудиторського звіту (висновок державного аудитора): зауважень  
немає / зауваження є (потрібно підкреслити).

Зауваження повноважного представника суб'єкту господарювання до  
аудиторського звіту / висновку аудитора (потрібно підкреслити) які не враховані  
аудитором: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Головний державний аудитор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Північного офісу Директор Державного підприємства «Сертифікаційний випробувальний центр опалювального обладнання»

Держаудислужби

(державний аудитор)

(керівник об'єкта аудиту)

О.П. Юсюк  
(підпис)

О.П. Юсюк  
(ініціали, прізвище)



А.П. Олефіренко  
(ініціали, прізвище)

« 06 » вересня 2018 року

вересня 2018 року