



I. Вступна частина..... 3

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
**УПРАВЛІННЯ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ ТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

1.2. Опис об'єкта аудиту..... 4

II. Аналітична частина ..... 8

2.1. Усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами ..... 8

2.2. Формування штату та здійснення оплати праці..... 8

2.3. Проведення касових операцій та розрахунків із підзвітними особами..... 12

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

від 27.08.2018 № 23020-14/07

2.4. Використання тра..... 13

2.5. Забезпечення формування матеріально-технічної бази та викорис..... 14

**про результати фінансового аудиту на тему:**  
**«Оцінка законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку/діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном» Південного казенного підприємства пробірного контролю за 2017 рік – звітний період 2018 року**

III. Підсумкова частина..... 34

Аудиторський висновок..... 34

Рекомендації ..... 34

## ЗМІСТ

<b>I. Вступна частина.....</b>	<b>3</b>
1.1. Резюме.....	4
1.2. Опис об'єкта аудиту.....	4
<b>II. Аналітична частина .....</b>	<b>8</b>
2.1. Усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами .....	8
2.2. Формування штату та здійснення оплати праці.....	8
2.3. Проведення касових операцій та розрахунків із підзвітними особами.....	12
2.4. Використання транспортних засобів .....	13
2.5. Забезпечення формування матеріально-технічної бази та використання державного майна .....	14
2.6. Бухгалтерський облік окремих фінансово-господарських операцій.....	16
2.7. Здійснення закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти .....	26
2.8. Дотримання вимог антикорупційного законодавства	27
<b>III. Підсумкова частина.....</b>	<b>34</b>
Аудиторський висновок.....	34
Рекомендації .....	34

## I. Вступна частина

### Напрямок внутрішнього аудиту

Фінансовий аудит та аудит відповідності.

### Цілі внутрішнього аудиту

Встановлення законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку/діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном при проведенні фінансово-господарської діяльності Південним казенним підприємством пробірною контролю (далі – ПКПБК, підприємство).

Підготовка висновків про надійність окремих ділянок системи внутрішньогосподарського контролю та підготовка рекомендацій щодо усунення порушень і недоліків та мінімізації ризиків допущення їх у майбутньому.

### Підстава проведення внутрішнього аудиту

План проведення внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України на II півріччя 2018 року (пункт 2), затверджений в.о. Міністра фінансів Маркаровою О.С.

### Склад аудиторської групи:

#### Керівник аудиторської групи:

- начальник відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту (далі – Відділ) Король Володимир Миколайович (доручення від 16.07.2018 № 92).

#### Члени аудиторської групи:

- головний спеціаліст Відділу Шпікула Ігор Орестович (доручення від 16.07.2018 № 95)
- головний спеціаліст Відділу Мизюк Андрій Ярославович (доручення від 16.07.2018 № 94);
- головний спеціаліст Відділу Фадєєв Андрій Миколайович (доручення від 16.07.2018 № 96);
- головний спеціаліст Відділу Баранівська Тетяна Миколаївна (доручення від 16.07.2018 № 93).

### Резюме

Фінансовий аудит встановлення законності і достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку при проведенні підприємством фінансово-господарської діяльності здійснено відповідно до Плану проведення внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України на II півріччя 2018 року.

Результати проведеного аудиторського дослідження засвідчили, що при проведенні підприємством фінансово-господарської діяльності упродовж 2015 року – звітного періоду 2016 року його керівництвом в цілому забезпечено належний облік майна підприємства, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Вивченням представлених первинних бухгалтерських документів, а також проведеною вибірковою інвентаризацією основних засобів, випадків наявності лишків чи нестач не встановлено.

При цьому, встановлено неналежний технічний стан орендованих підприємством приміщень за адресою: м. Одеса, вул. Дерибасівська, 8, які у зв'язку із закінченням строку дії договорів від 05.04.2003 № 124/3 та 125/3 перебувають у процесі звільнення.

Виявлені порушення і недоліки з питань здійснення оплати праці, дотримання вимог антикорупційного законодавства тощо не мали суттєвого впливу на результати діяльності підприємства та фінансову звітність.

З огляду на викладене, а також на наявність виявлених окремих недоліків висновок аудиту є **умовно-позитивним**.

### Опис об'єкта внутрішнього аудиту

ПКППК створене відповідно до постанови Кабінету Міністрів України (далі – КМУ) від 28.04.2000 № 732 «Про утворення Державної пробірної служби та казенних підприємств пробірного контролю» та наказу Міністерства фінансів від 18.05.2000 № 106 «Про утворення казенних підприємств пробірного контролю» на базі частини майна ліквідованої Південної державної інспекції пробірного контролю.

Статут підприємства затверджено наказом Міністерства фінансів від 22.11.2006 № 1085 «Про затвердження нової редакції статутів Центрального, Східного, Південного, Західного, Донецького, Дніпропетровського, Кримського казенних підприємств пробірного контролю» та зареєстровано Виконкомом Одеської міської ради 13.04.2009 за № 15561050006019282.

Згідно із Статутом засновником ПКППК є держава в особі КМУ. Підприємство належить до сфери управління Міністерства фінансів України, яке є представником власника і виконує його функції у межах, визначених Господарським кодексом України та іншими нормативно-правовими актами України.

Предметом діяльності підприємства є:

- перевірка якості дорогоцінних металів, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали, для встановлення відповідності сплавів дорогоцінних металів державним стандартам;

- проведення випробувань, контрольних (арбітражних) аналізів матеріалів, що містять дорогоцінні метали, ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння, а також проведення технічної експертизи дорогоцінних металів, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали, на замовлення суб'єктів господарювання, фізичних осіб, за зверненнями правоохоронних органів тощо;

- обов'язкове клеймування ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінних металів суб'єктами господарювання в Україні;

- виготовлення і реалізація стандартних пробірних реактивів, державних пробірних клейм та капелей.

Поточне (оперативне) управління підприємством здійснює директор, з яким Мінфін укладає контракт.

Директор за погодженням з органом управління майном затверджує організаційну структуру та штатний розпис підприємства з урахуванням умов і фонду оплати праці відповідно до затвердженого фінансового плану.

Розмір статутного капіталу підприємства за інформацією, наведеною у Статуті: 538,6 тис. гривень.

Штатна чисельність працівників підприємства – 12 штатних одиниць.

Аудит проводився з відома директора підприємства Кожухаря Віктора Анатолійовича та у присутності головного бухгалтера Шпак Ліни Анатоліївни.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, відповідальними за фінансово-господарську діяльність були:

*з правом першого підпису на всіх розрахункових і платіжних документах:*

- директор підприємства Зінченко В.М. – з 01.01.2017 (наказ Мінфіну на призначення від 06.01.2012 № 12-о) по 05.01.2018 (наказ Мінфіну від 29.12.2017 № 424-о);

- в.о. директор підприємства Зайцева Г.П. з 05.01.2018 по 26.02.2018;

- директор підприємства Кожухар В.А. – з 27.02.2018 (наказ Мінфіну на призначення від 26.02.2018 № 61-о) по даний час.

*з правом другого підпису на всіх розрахункових і платіжних документах:*

- головний бухгалтер Зайцева Г.П. – з 01.01.2017 (наказ ПКППК на призначення від 18.06.2012 № 42-к) по 12.07.2018;

- Шпак Л.А. (наказ ПКППК на призначення від 13.07.2018 № 19-к/ТР) з 13.07.2018 по даний час.

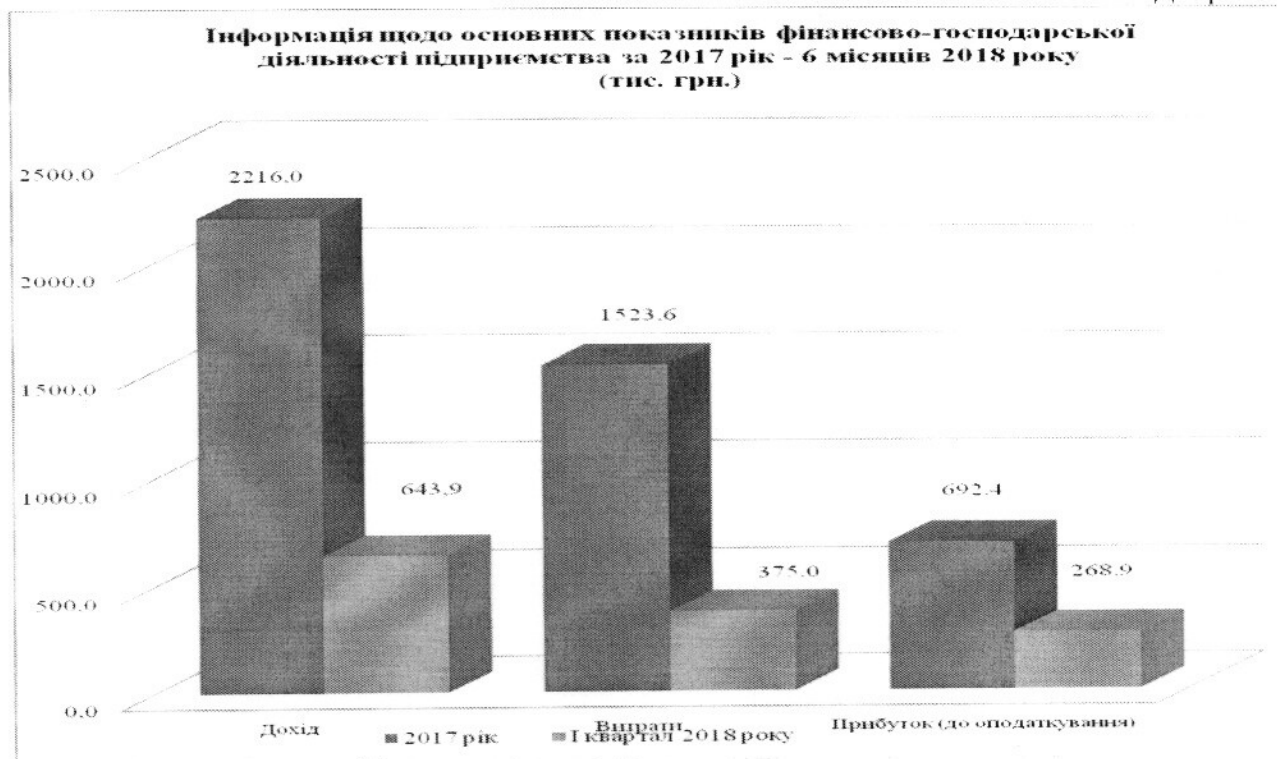
Для здійснення розрахункових та фінансових операцій підприємству станом на 01.08.2016 відкрито наступні рахунки:

№ рахунку	Призначення рахунку
<i>АБ «Укргазбанк», м. Одеса</i>	
26000149791	Поточний рахунок
26108198001451	Депозитні рахунки
26105198001454	
26044149791	Для виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності
2610018149791	Для ПДВ розрахунків
<i>Філія ПАТ «Укресімбанку», м. Одеса</i>	
26003010113072	Поточний рахунок

Інформацію про основні показники результатів фінансово-господарської діяльності підприємства представлено у діаграмі 1.

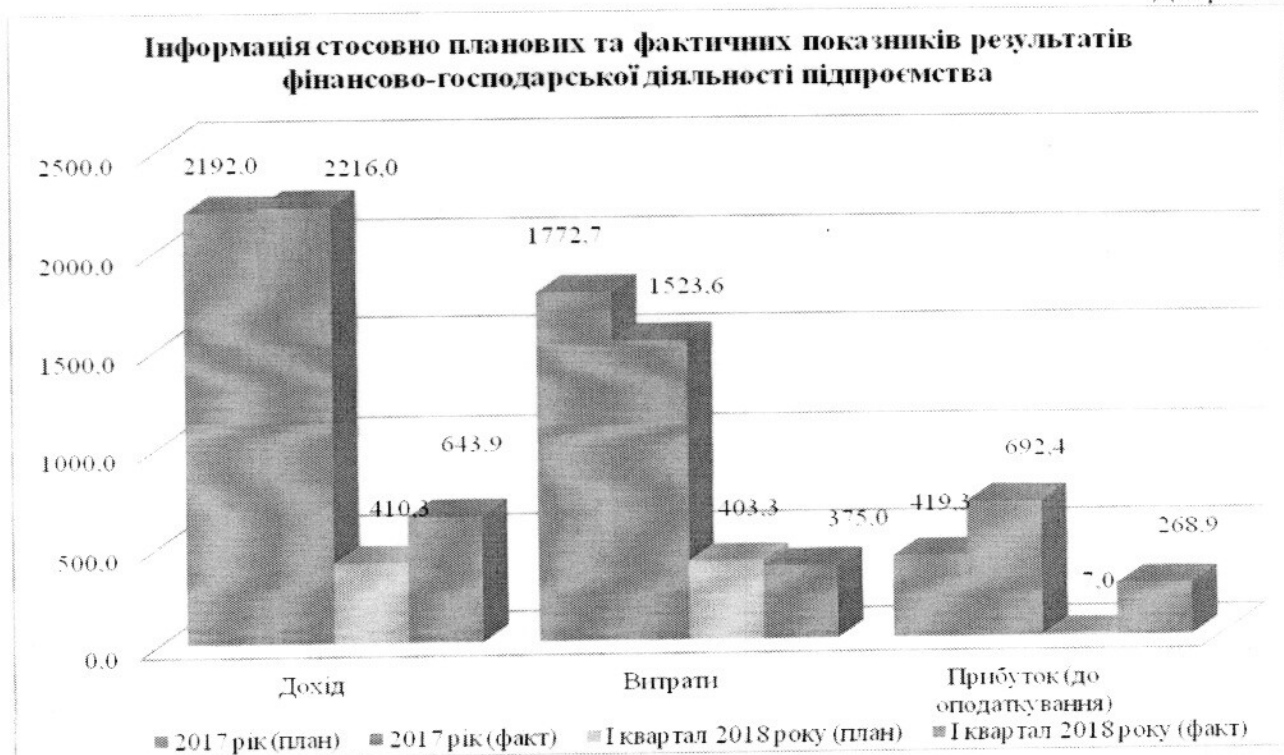
За даними діаграми підприємство за підсумками 2017 року було та залишається прибутковим у звітному періоді 2018 року.

Діаграма 1



Інформація про основні показники результатів фінансово-господарської діяльності представлено у діаграмі 2.

Діаграма 2



Результати аналізу свідчать, що фактична величина прибутку до оподаткування була вища від планового показника у 2017 році на 65,1 %. Причиною зазначеного фінансового результату стало збільшення показника доходів у 2017 році на 1,1 %. порівняно із плановим та зменшення витрат по підприємству на 14,1 %.

**Часові обмеження**

Аудит розпочато – 16.07.2018, завершено – 27.08.2018.

Часовий період, за який проводився аудит: 2017 рік – звітний період 2018 року.

## II. АНАЛІТИЧНА ЧАСТИНА

### 2.1. Усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами

Журнал реєстрації перевірок, відповідно до рекомендацій пункту 7 Указу Президента України від 23.07.1998 № 817 «Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності», ведеться в ПКППК з 15.03.2000 року.

Згідно із даними представленого Журналу реєстрації перевірок упродовж періоду, охопленого аудитом, органами державного контролю перевірки з питань фінансово-господарської діяльності не проводились.

### 2.2. Формування штату та здійснення оплати праці

#### Щодо організації оплати праці

У періоді аудиту питання нарахування та виплати заробітної плати в ПКППК було врегульовано Колективним договором Південного казенного підприємства пробірною контролю на 2012-2013 роки, ухваленим на зборах трудового колективу (протокол від 28.12.2011 № 21) та зареєстрованим Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради 16.01.2012 за № 08/4-014 (далі – колективний договір).

Впродовж терміну дії колективного договору до нього було внесено зміни та доповнення:

- зареєстровані Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради від 29.07.2013 за № 08/281-014;
- зареєстровані Департаментом праці та соціальної політики Одеської міської ради від 08.06.2016 за № 08/191-014.

У періоді аудиту нарахування заробітної плати працівникам підприємства здійснювала провідний бухгалтер Завеля А.О. за допомогою компоненту «1С:Зарплата і кадри 8.2» програмного продукту «1С: Бухгалтерія 8.2».

Облік робочого часу працівників підприємства здійснюється у табелях обліку робочого часу провідним юрисконсультом Степановою В.В. (до 27.03.2018 - провідним юрисконсультом Коваленко К.О.), що передбачено її посадовою інструкцією.

Заповнення табелів обліку робочого часу здійснюється з дотриманням вимог наказу Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489 «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці».

У період аудиту працівники ПКППК відповідно до наказів підприємства від 03.01.2017 № 1 (всі працівники підприємства) та від 03.01.2018 № 1 (8 працівників підприємства) були переведені на роботу на умовах неповного робочого часу, а саме: «...неповний робочий день з неповним робочим тижнем з погодинним обліком робочого часу. ...Режим роботи окремого працівника встановлюється графіком роботи, який затверджується на кожний окремий місяць...».

**Довідково:** ст. 56 КЗпП передбачено, що за угодою між працівником і власником як при прийнятті на роботу, так і згодом може встановлюватись неповний робочий день або неповний робочий тиждень.

Переведення на роботу на умовах неповного робочого часу здійснювалось за ініціативою працівників підприємства.

До аудиту представлено заяви працівників, протоколи загальних зборів трудового колективу стосовно встановлення тривалості робочого часу на умовах неповного робочого дня з неповним робочим тижнем.

Згідно із даними табелів обліку робочого часу за період аудиту працівники підприємства, які були переведені на роботу на умовах неповного робочого часу, працювали з дотриманням режиму та тривалості робочого часу, затвердженого відповідними графіками.

В ході аудиту в присутності провідного юрисконсульта Степанової В.В. здійснено перевірку наявності трудових книжок працівників підприємства, за результатами якої встановлено, що станом на 17.07.2018 наявні 12 трудових книжок.

#### Перевірка правильності складання штатного розпису

Організаційною структурою ПКППК (введена в дію з 01.01.2015), затвердженою директором підприємства Зінченком В.М. та погодженою заступником Міністра фінансів Фудашкіним Д.О. 14.02.2015, передбачено функціонування 3 структурних підрозділів у складі ПКППК: бухгалтерсько-економічний відділ; експертно-пробірний відділ та вимірювальна лабораторія.

Штатний розпис ПКППК за період аудиту (введений в дію з 01.09.2016) затверджено директором підприємства Зінченком В.М. за погодженням із керівництвом Мінфіну у відповідності з організаційною структурою підприємства.

За період аудиту штатна чисельність працівників підприємства не змінилась і станом на 16.07.2018 становить 12 штатних одиниць.

Умовами колективного договору (пункт 6.1) визначено, що «основою організації заробітної плати на Підприємстві є схема посадових окладів працівників Південного казенного підприємства пробірного контролю (Додаток № 7)».

Перевірку правильності встановлення посадових окладів працівникам ПКППК здійснено вибіркоким методом за наступними працівниками:

- Волохатюк А.В. – начальник експертно-пробірного відділу;
- Флакей М.В. – начальник вимірювальної лабораторії;
- Міхалева Н.М. – головний експерт з пробірного контролю;
- Блажиєвська В.В. – експерт пробірного контролю I категорії;
- Іжелантова Т.Б. – головний хімік.

Аудитом правильності встановлення посадових окладів працівникам підприємства у штатному розписі за період аудиту порушень не виявлено: посадові оклади встановлювались відповідно до схем посадових окладів, визначених колективним договором.

Перевірка правильності встановлення та нарахування надбавок та доплат працівникам підприємства

Перевірку правильності встановлення та нарахування працівникам ПКППК надбавок та доплат за період аудиту проведено вибірково за наступними працівниками: Блажівська В.В., Волохатюк А.В., Іжелантова Т.Б., Міхалева Н.М. та Флакей М.В.

В ході аудиту встановлено, що відповідно до розрахункових листів надбавки і доплати зазначеним працівникам не нараховувались.

Перевірка правильності встановлення та нарахування премій за підсумками роботи за місяць

Порядок встановлення та нарахування премій працівникам підприємства за підсумками роботи за місяць регулюється Положенням про преміювання працівників Південного казенного підприємства пробірною контролю (далі – Положення про преміювання) (додаток № 8 до колективного договору).

Вибірковою перевіркою правильності встановлення та виплати працівникам підприємства Блажівській В.В., Волохатюк А.В., Іжелантовій Т.Б., Міхалевій Н.М. та Флакей М.В. премій за підсумками роботи за квітень-червень та жовтень-грудень 2017 року порушень не встановлено.

До перевірки представлені всі протоколи засідань постійно-діючої комісії по преміюванню. Розміри премій згідно із протоколами засідань комісії відповідають фактично нарахованим розмірам премій працівникам підприємства.

Нарахування та виплата одноразових премій та матеріальних допомог

Перевірка правильності нарахування та виплати одноразових премій та матеріальних допомог проводилась вибірково методом за наступними працівниками: Блажівська В.В., Волохатюк А.В., Іжелантова Т.Б., Міхалева Н.М. та Флакей М.В.

У періоді аудиту відповідно до представлених для перевірки документів (наказів, розрахункових листів) працівникам ПКППК були нараховані наступні одноразові премії:

- з нагоди святкування Міжнародного жіночого дня – 8 березня (наказ від 19.06.2017 № 31-К/ТР);
- з нагоди святкування Дня Конституції України (наказ від 19.06.2017 № 31-К/ТР);
- з нагоди святкування Дня Незалежності України (наказ від 23.08.2017 № 18-К/ТР).

Одноразові премії були нараховані працівникам в розмірах, передбачених умовами Колективного договору.

Крім того, у січні 2018 року на підставі наказу від 02.01.2018 № 1-К/ТР «Про виплату премії» працівникам ПКППК було нараховано винагороду за підсумками роботи за 2017 рік.

Методику розрахунку винагороди за підсумками роботи за рік врегульовано в Положенні про порядок нарахування та виплати винагороди за підсумками роботи за рік (додаток № 9 до Колективного договору).

За результатами аудиту правильності розрахунку винагороди за підсумками роботи за 2017 рік Блажиевській В.В., Волохатюк А.В., Іжелантовій Т.Б., Міхалевій Н.М. та Флакей М.В. порушень не встановлено, розрахунок здійснено з дотриманням вимог Положення про порядок нарахування та виплати винагороди за підсумками роботи за рік.

Перевірка правильності нарахування заробітної плати за час перебування працівників у відпустках та матеріальної допомоги на оздоровлення

Дослідження правильності нарахування відпускних за час щорічної відпустки та матеріальної допомоги на оздоровлення проводилось вибіркоким методом за такими працівниками:

- Блажиевська В.В. (відпустка з 22.05.2017 по 31.05.2017; наказ від 11.05.2017 № 8-К/ТМ);
- Волохатюк А.В. (відпустка з 10.07.2017 по 23.07.2017; наказ від 19.06.2017 № 11-К/ТМ);
- Іжелантова Т.Б. (відпустка з 22.05.2017 по 31.05.2017; наказ від 11.05.2017 № 8-К/ТМ);
- Міхалева Н.М. (відпустка з 23.04.2018 по 27.04.2018; наказ від 11.04.2018 № 7-К/ТМ);
- Флакей М.В. (відпустка з 11.06.2018 по 20.06.2018; наказ від 04.06.2018 № 10-К/ТМ).

За результатами аудиту правильності розрахунку середньої заробітної плати для нарахування відпускних встановлено, що внаслідок недотримання пункту 3 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 (далі - Порядок № 100), працівникам підприємства **не донараховано** відпускних на загальну суму **47,38 гривень**:

ПІБ працівника	Період відпустки	Фактично нараховано відпускних, грн.	Необхідно нарахувати відповідно до Порядку № 100, грн.	Відхилення, грн. (+;-)
Міхалева Н.М.*	з 23.04.2018 по 27.04.2018	694,75	703,82	9,07
Флакей М.В.*	з 11.06.2018 по 20.06.2018	1857,4	1895,71	38,31

\* при розрахунку середньої заробітної плати винагороду за підсумками роботи за 2017 рік враховано не в повній сумі.

Матеріальна допомога на оздоровлення надавалась працівникам підприємства до щорічної відпустки в розмірі посадового окладу, що передбачено умовами колективного договору (пункт 7.1.1).

Перевірка правильності нарахування заробітної плати за час перебування працівників у відрядженнях

Перевірка правильності нарахування заробітної плати за час перебування працівників у відрядженнях проводилась вибіркоким методом за наступними працівниками:

- Флакей М.В. (відрядження з 18.05.2017 по 20.05.2017 (наказ від 15.05.2017 № 8/1-К/ТМ);
- Кожухар В.А. (відрядження з 17.04.2018 по 19.04.2018 (наказ від 16.04.2018 № 8-К/ТМ);

- Зайцева Г.П. (відрадження з 06.12.2017 по 07.12.2017 (наказ від 04.12.2017 № 25-К/ГМ).

Перевірка здійснювалась методом порівняння наказів на відрадження, табелів обліку робочого часу з розрахунковими листками.

Перевіркою встановлено, що внаслідок недотримання вимог пункту 8 Порядку № 100 директору підприємства Кожухарю В.А. **зайво нараховано доходів** за дні перебування у відражденні на загальну суму **90,03 гривень**:

ПІБ працівника	Період відрадження	Фактично нараховано заробітної плати за дні відрадження, грн.	Необхідно нарахувати відповідно до вимог чинного законодавства, грн.	Відхилення (+;-)
Кожухар В.А.	17.04.2018-19.04.2018	1177,38*	1087,35	-90,03

\* при розрахунку середньої заробітної плати застосовано середньогодинну заробітну плату, а не середньоденну.

#### Нарахування та виплата допомоги по тимчасовій непрацездатності

Перевірка правильності нарахування та виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності працівникам ПКППК проводилась вибірково методом за наступними працівниками:

- Волохатюк А.В. (лікарняний з 05.04.2018 по 27.04.2018);
- Блажисевська В.В. (лікарняний з 02.10.2017 по 06.10.2017);
- Завеля А.О. (лікарняний з 28.08.2017 по 06.09.2017);
- Гаркуша О.О. (лікарняний з 20.02.2018 по 26.02.2018).

Перевірка здійснювалась шляхом звірки розрахункових листів з таблицями обліку робочого часу та листками непрацездатності.

У ході проведеного аудиту порушень вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 № 1266, не встановлено.

### **2.3. Проведення касових операцій та розрахунків із підзвітними особами**

Функції касира на підприємстві згідно із посадовою інструкцією виконує провідний бухгалтер Сіренко М.С. з 10.07.2018 (до 18.05.2018 – провідний бухгалтер Завеля А.О.) (далі – касир).

Договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з касиром було укладено 10.07.2018.

Для перевірки представлено касову книгу підприємства, яку пронумеровано, прошнуровано, скріплено відбитком печатки підприємства; кількість аркушів у касовій книзі засвідчено підписами директора та головного бухгалтера. Журнали реєстрації прибуткових і видаткових касових документів ведуться в електронній формі.

Згідно із касовою книгою впродовж періоду аудиту касові операції підприємством проводились в основному щодо видачі коштів під звіт на відрадження, здійснення господарських витрат та для виплати окремим працівникам заробітної плати.

Проведення інвентаризації готівкових коштів в касі згідно із обліковою політикою підприємства було передбачено «щокварталу». За

результатами інвентаризацій наявності грошових коштів, що проводились у період аудиту, лишків та нестач не виявлено.

В ході проведеної під час аудиту інвентаризації грошових коштів в касі станом на 19.07.2018 надлишку або нестачі грошових коштів в касі підприємства не виявлено.

Наказом підприємства від 27.06.2006 № 73/1 встановлено ліміт каси у сумі 17,0 грн. та визначено строк здавання до банку понадлімітної готівкової виручки – «щоденно».

Перевіркою дотримання ліміту залишку готівки у касі впродовж періоду аудиту порушень не встановлено.

За результатами перевірки повноти та своєчасності оприбуткування готівки в касу встановлено, що вся готівка, отримана в банку за грошовими чеками, оприбутковувалась в той же день.

Аудитом правильності оформлення касових документів порушень не виявлено: суми у касовій книзі відповідають даним прибуткових та видаткових касових ордерів.

Обороти у Головній книзі за рахунком 301 «Каса в національній валюті» відображено у відповідності із даними касової книги.

Аудит розрахунків з підзвітними особами проведено шляхом звірки звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, із підтверджуючими документами (чеками, проїзними документами та ін.), записами в Головній книзі по рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

За результатами проведеного дослідження випадків несвоєчасного звітування підзвітних осіб не встановлено. Разом з авансовими звітами працівниками надавались усі первинні документи, що підтверджують обсяги здійснених витрат.

## 2.4. Використання транспортних засобів

### Організація використання автотранспорту

У періоді аудиту підприємством експлуатувався 1 службовий легковий автомобіль Skoda SUPERB, який було реалізовано 24.01.2018 (договір купівлі – продажу від 24.01.2018 № 5152/2018/798879) відповідно до Порядку відчуження об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.06.2007 № 803, детальну інформацію про який наведено у таблиці:

Марка службового автомобіля	Рік випуску	Первісна вартість, (грн.)	Сума амортизації (на 24.01.2018), (грн.)	Знос (%)	Залишкова вартість (станом на 24.01.2018), (грн.)	Загальний пробіг станом на 24.01.2018 (км)
Skoda SUPERB (Ресстраційний № 70037 OE)	2003	129001,63	127501,63	100	1500	178204*

\*За даними останнього подорожнього листа Skoda SUPERB від 26.03.2015 № 51.

Збереження службового автомобіля підприємства аудиту здійснювалось на закритому подвір'ї за місцем знаходження підприємства.

Щодо списання пального

За наданими до аудиту матеріалами щодо відчуження службового автомобіля підприємства Skoda SUPERB (Реєстраційний № 70037 OE) встановлено що на час оцінки (30.09.2018, звіт з експертної оцінки завершено 12.10.2017 року) пробіг автомобіля зафіксовано показником 178205 км.

Розбіжність між показниками спідометра зафіксованими експертом у звіті та даними останнього подорожнього листа Skoda SUPERB від 26.03.2015 № 51 відповідно склала 1 км.

Витрати на ремонт та технічне обслуговування автотранспорту

Упродовж 2017 року – звітного періоду 2018 року (дати відчуження автомобіля) витрати на закупівлю автозапчастин та проведення ремонтних робіт службового автомобіля підприємством не здійснювались.

## 2.5. Забезпечення формування матеріально-технічної бази та використання державного майна

Основу матеріально-технічної бази підприємства становлять активи, що використовуються в процесі проведення експертно-пробірних робіт: натирочні і клеймувальні станки, лабораторне обладнання, ваги тощо.

Облік основних засобів здійснюється з використанням програми «ІС-Підприємство» на балансових рахунках, передбачених Планом рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджений наказом Міністерства фінансів від 30.11.1999 № 291.

Основні принципи та методи обліку основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів підприємства впродовж 2017 року – звітного періоду 2018 року було визначено наказом підприємства від 20.11.2012 № 82-3 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику»:

№ з/п	Елементи облікової політики	Облікова політика, наказ від 20.11.2012 № 82-3
1.	Визнання основних засобів	Основними засобами визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням постійної діючої комісії, більше року, а вартісна оцінка дорівнює сумі, що перевищує 2500 грн.
2.	Визнання малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА)	Матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість менше: - 2500 грн., вважати іншими необоротними матеріальними активами починаючи з 2012 року.
3.	Первісна оцінка об'єктів МНМА	В сумі, що не перевищує 2500 грн.
4.	Метод нарахування амортизації основних	Для об'єктів основних засобів – прямолінійний метод

	засобів	
5.	Метод нарахування амортизації МНМА	У розмірі 50 % вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання, а 50 % вартості у місяці їх вилучення з активів.
6.	Переоцінка основних засобів	Проводити переоцінку об'єктів основних засобів згідно чинного законодавства, та зараховувати суми до оцінки основних засобів до нерозподіленого прибутку раз на рік, на підставі рішення постійно діючої інвентаризаційної комісії.

Наказ від 20.11.2012 № 82-3, яким встановлено облікову політику підприємства, відповідно до вимог п. 1 розділу II Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Мінфіну від 19.12.2006 № 1213, було погоджено із органом управління - Мінфіном.

#### Щодо утримання приміщень

Підприємство розміщене у приміщенні Одеської міської ради за адресою: м. Одеса, вул. Дерибасівська, 8 згідно із договорів оренди із Департаментом комунальної власності Одеської міської ради від 05.04.2003 № 124/3 та 125/3.

Відповідно до умов договору оренди вартість орендної плати упродовж періоду аудиту склала 1,2 грн. за рік, а загальна площа орендованих приміщень становила 874 кв. м.

З метою утримання зазначених вище приміщень підприємством укладено договори щодо оплати за обслуговування та утримання будівлі, комунальні та інші послуги із організаціями, які надають відповідні послуги.

На час проведення аудиту підприємству відповідно до розпорядження міського голови м. Одеса від 16.05.2018 передано нежитлові приміщення 44/100 першого поверху загальною площею 134,7 кв. м. та 31/100 загальною площею другого поверху розташованих за адресою: м. Одеса, вул. Мечникова, 4, а приміщення за адресою: м. Одеса, вул. Дерибасівська, 8 у зв'язку із закінченням строку дії договорів від 05.04.2003 № 124/3 та 125/3 перебувають у процесі звільнення.

Вибірковою перевіркою здійснення платежів за отримані комунальні послуги за службові приміщення розташовані в м. Одеса за березень-травень 2017 року встановлено, що їх нарахування здійснювалося підприємством відповідно до наданих рахунків на їх сплату.

#### Проведення інвентаризацій

Періодичність проведення та оформлення щорічних інвентаризацій на підприємстві визначено наказами «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства». Інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та документів і розрахунків проводились підприємством станом на 1 листопада кожного року.

При проведенні річних інвентаризацій у 2017 році комісією було проінвентаризовано матеріальні цінності станом на 1 листопада, лишків та нестач не встановлено. Представлені до аудиту інвентаризаційні описи та протоколи засідань інвентаризаційних комісій підписані усіма членами та затверджені керівництвом підприємства.

В ході проведення аудиту на підставі наказу підприємства від 18.07.2018 № 17 було проведено вибірккову інвентаризацію станом на 18.07.2018 матеріальних цінностей, які знаходяться у приміщеннях підприємства у м. Одеса – лишків (нестач) не встановлено.

Водночас необхідно відмітити про наявність у підприємства потреби у списанні матеріальних цінностей, які морально та фізично застарілі та непридатні для подальшого використання та розпочату роботи щодо їх списання.

Так, підприємством було спрямовано на адресу Мінфіну лист від 16.04.2018 № 45-02 «Щодо надання погодження на списання основних засобів» із відповідними обґрунтуваннями.

Крім того, по завершенню переміщення підприємства на виробничі площі за адресою, вул. Мечникова, 4, доцільно провести суцільну інвентаризацію матеріальних цінностей за результатами якої прийняти відповідні управлінські рішення щодо напрямів їх подальшого використання.

При цьому, приміщення що вивільняються за адресою: м. Одеса, вул. Дерибасівська, 8 перебували в неналежному технічному стані, що не могло не вплинути на стан збереження майна підприємства.

## **2.6. Бухгалтерський облік окремих фінансово-господарських операцій**

### Розшифровка структури доходу

Південне КППК виконує функції державного контролю у сфері виробництва і використання дорогоцінних металів.

Відповідно до Статуту *метою* діяльності Підприємства є *ефективне використання* в процесі господарювання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів з метою виконання виробничих завдань у сфері державного пробірного контролю, досягнення економічних, соціальних, інших результатів та отримання прибутку.

Предметом діяльності Підприємства згідно пункту 2 Статуту є:

- перевірка якості дорогоцінних металів, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали, для встановлення відповідності сплавів дорогоцінних металів державним стандартам;
- проведення випробувань, контрольних (арбітражних) аналізів матеріалів, що містять дорогоцінні метали, ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінного металу, а також проведення технічної експертизи дорогоцінних металів, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали, на замовлення суб'єктів господарювання, фізичних осіб, за зверненнями правоохоронних органів тощо;

- обов'язкове клеймування ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінних металів суб'єктами господарювання в Україні;
- обов'язкове клеймування ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінних металів, які ввозяться на територію України юридичними і фізичними особами з метою їх реалізації (крім ввезених для власних потреб);
- клеймування ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінних металів, за заявками юридичних і фізичних осіб;
- виготовлення і реалізація стандартних пробірних реактивів;
- інша діяльність, спрямована на забезпечення виконання завдань, покладених на Підприємство.

Основним джерелом формування майна Підприємства є доходи, одержані від здійснення *статутної* діяльності.

Дохід за виконані експертно-пробірні та інші роботи (надання послуг) формується виходячи з пробірного тарифу, введеного в дію з 10.01.2017 наказом від 03.01.2017 № 3, погодженого Міністерством фінансів України, а також виходячи з обсягу наданих робіт та послуг відповідно до поданих заявок на проведення експертно-пробірних робіт від замовників.

Загальна сума доходів у 2017 році за пробірні послуги, які надаються суб'єктам підприємницької діяльності у сфері виробництва, використання та обігу дорогоцінних металів (КВЕД 74.30.0 - технічний контроль та аналіз) склала 1 469,85 тис. грн.

#### Надходження пробірної плати по замовникам та видам ДМ за 2017 рік

	золото			срібло			платина			Всього		
	тис. шт.	кг	тис. грн.	тис. шт.	кг	тис. грн.	тис. шт.	кг	тис. грн.	тис. шт.	кг	тис. грн.
Виробники	104,1	121,3	817,4	139,6	325,9	489,5	0,0002	0,007	0,12	243,6	447,3	1307,0
Невиробники	0,014	0,04	0,33	0,002	0,01	0,05				0,016	0,05	0,38
Імпортери	0,071	0,13	1,01	2,200	11,11	26,36				2,271	11,24	27,37
Фізичні особи	0,677	1,37	11,58	0,879	7,33	17,57	0,003	0,02	0,19	1,559	8,72	29,34
Інші послуги	0,328	1,57	55,37	0,227	7,92	9,23	0,001	0,01	0,01	0,556	9,5	105,76
<b>Всього</b>	<b>105,15</b>	<b>124,4</b>	<b>885,7</b>	<b>142,9</b>	<b>352,3</b>	<b>542,7</b>	<b>0,006</b>	<b>0,037</b>	<b>0,32</b>	<b>248,06</b>	<b>476,78</b>	<b>1469,85</b>

Пробірна плата нараховується прямо пропорційно масі ювелірних виробів та залежить від виду дорогоцінного металу. За результатами 2017 року середня дольова частка маси срібних виробів становить 73,89 %, при цьому, питома вага пробірних послуг за клеймування срібних виробів становить лише 36,92 % від загальної суми отриманої пробірної плати.

За результатами вибіркової перевірки повноти нарахування пробірної плати, проведеної за квітень 2018 року, шляхом співставлення квитанцій (ф.1), нарядів до квитанцій (ф. 2), накладних до квитанцій (ф. 3), пробірного тарифу та інформації щодо обсягів клеймування порушень не виявлено.

Структура доходів підприємства за 2017 рік відображена в нижченаведеній таблиці.

Найменування показника	2017 рік		Відхилення	
	план	факт	тис. грн.	%
Чистий дохід, тис. грн.	1200,0	1224,9	24,9	2,1
Інші операційні доходи, тис. грн.	42,0	33,7	-8,3	-19,8
Інші фінансові доходи, тис. грн.	950,0	957,4	7,4	0,8
<b>Усього доходів, тис. грн.</b>	<b>2192,0</b>	<b>2216,0</b>	<b>24,0</b>	<b>1,1</b>
Усього витрат з урахуванням податку на прибуток, тис. грн.	1848,2	1648,2	-200,0	-10,8
<b>Чистий прибуток, тис. грн.</b>	<b>343,8</b>	<b>567,8</b>	<b>224,0</b>	<b>65,2</b>

*Чистий дохід* від реалізації пробірних послуг у 2017 році становив 1224,9 тис. грн., що на 24,9 тис. грн. або на 2,1% більше, ніж планувалось. Причиною вказаного зростання стало збільшення маси виробів, поданих на клеймування, а також підвищення пробірного тарифу.

*Інші операційні доходи* у 2017 році склали 33,7 тис. грн., що на 8,3 тис. грн. менше, ніж планувалось. До складу цього показника входять: дохід, нарахований банком на залишки коштів на розрахункових рахунках, та дохід від переробки відходів, що містять дорогоцінні метали). Причиною зменшення стала зміна банками умов виплати доходів від залишку коштів на розрахунковому рахунку.

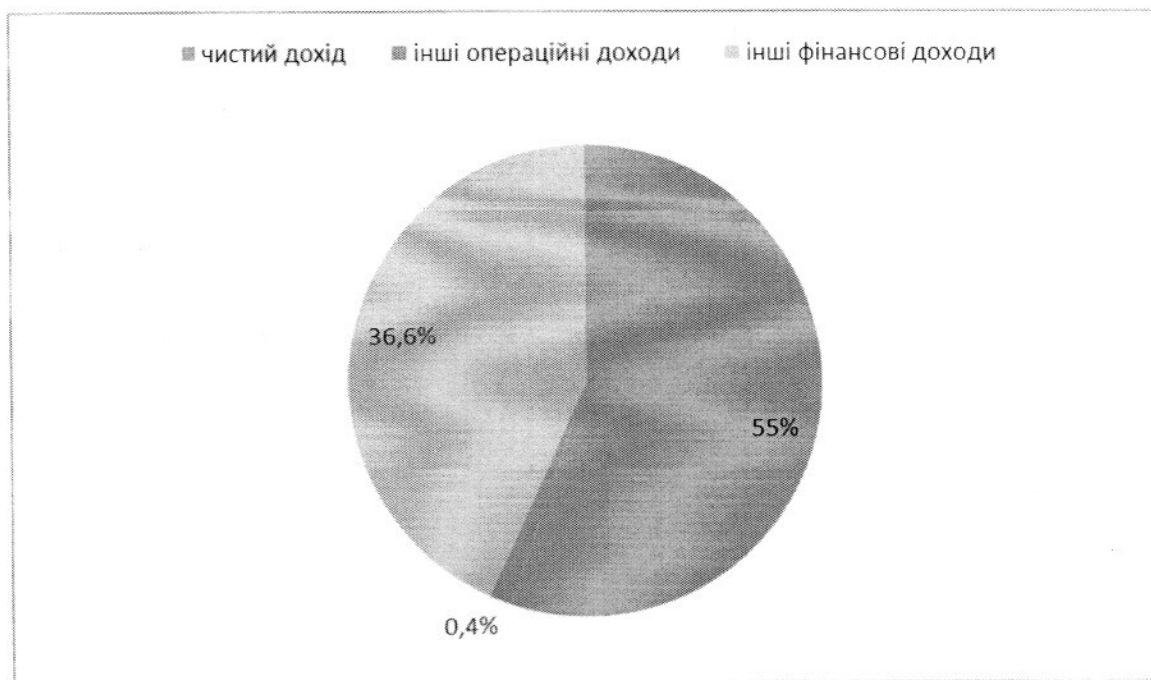
*Інші фінансові доходи* у 2017 році склали 957,4 тис. грн., проти планових 950,0 тис. грн. Збільшення склало 7,4 тис. грн. або 0,8%. Це доходи від отриманих відсотків по депозитним вкладам.

*Загальна сума доходів* у 2018 році запланована на рівні 1933,7 тис. грн., що менше прогнозного показника 2017 року.

*Чистий дохід* від реалізації пробірних послуг, які надаються суб'єктам підприємницької діяльності та фізичним особам у сфері виробництва, використання та обігу дорогоцінних металів (КВЕД 71.20 – технічні випробування та дослідження) у 2018 році запланований у сумі 1238,3 тис. грн.

Аналізуючи структуру доходів підприємства за 2017 рік необхідно зазначити, що значну частину доходу становить *чистий дохід* від реалізації пробірних послуг.

Разом з тим, інші фінансові доходи (*відсотки по депозитним вкладам*), отримані не від здійснення основної (статутної) діяльності є асиметричними та складають понад 36 % питомої ваги доходів Підприємства.



Згідно з затвердженим фінансовим планом Підприємства на 2018 рік заплановано отримання доходів від відсотків по банківським депозитам на рівні 650,0 тис. грн., що менше прогнозного показника 2017 року та обумовлене поступовим зниженням депозитних ставок.

Інформацію стосовно умов діючих протягом періоду аудиторського дослідження депозитних договорів (з урахуванням додаткових угод) на загальну суму 6 600,0 тис. грн. наведено у таблиці.

№ та дата договору	Термін дії	Сума, тис. грн.	Ставка %	Банківська установа
№ 010/197/1Д-16 від 25.01.2016	до 30.10.2018	4 600,0	14,0	АБ «Укргазбанк»
№ 009/197/1Д-16 від 25.01.2016	до 22.10.2018	2 000,0	14,0	АБ «Укргазбанк»

*ДОВІДКОВО:* Облікова ставка НБУ з 26.01.2018 становила 16,0 %, а з 02.03.2018 - 17,0 %, а з 13.07.2018 становить 17,5 %.

За повідомленням державної служби статистики (<https://ukurier.gov.ua/uk/articles/category/indeks-inflyaciyi/>) індекс споживчих цін (індекс інфляції) за 2017 рік у цілому становив 113,7 %, за січень-липень 2018 року – 103,6 %.

#### Перевірка правильності обліку окремих статей виробничих витрат

Облікова політика Південного КППК, затверджена наказом від 20.11.2012 № 82-3, відповідно до вимог п. 1 розділу II Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності,

затвердженого наказом Мінфіну від 19.12.2006 № 1213, була погоджена із органом управління – Мінфіном (заступником Міністра – керівником апарату).

Пунктом 2.15. Облікової політики Південного КППК передбачено внесення змін відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6.

Законом України від 17.07. 2015 № 655-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо зменшення податкового тиску на платників податків», було внесено зміни до підпункту 14.1.138 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України, згідно з якими збільшено вартісний критерій віднесення матеріальних активів до основних засобів до 6000 грн.

Разом з тим, Зміни до облікової політики протягом періоду аудиторського дослідження не вносилися, чим недотримано вимоги пункту 9 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», яке затверджене наказом Мінфіну від 28.05.1999, зареєстроване в Міністерстві юстиції України за № 392/3685.

Пунктом 1.25 облікової політики передбачено, що бухгалтерський облік витрат ведеться з використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами» і класу 9 «Витрати діяльності», а пунктом 1.27 – при наданні послуг і інших видів робіт застосовується простий метод калькулювання (фактична собівартість наданих послуг визначається сумою всіх витрат).

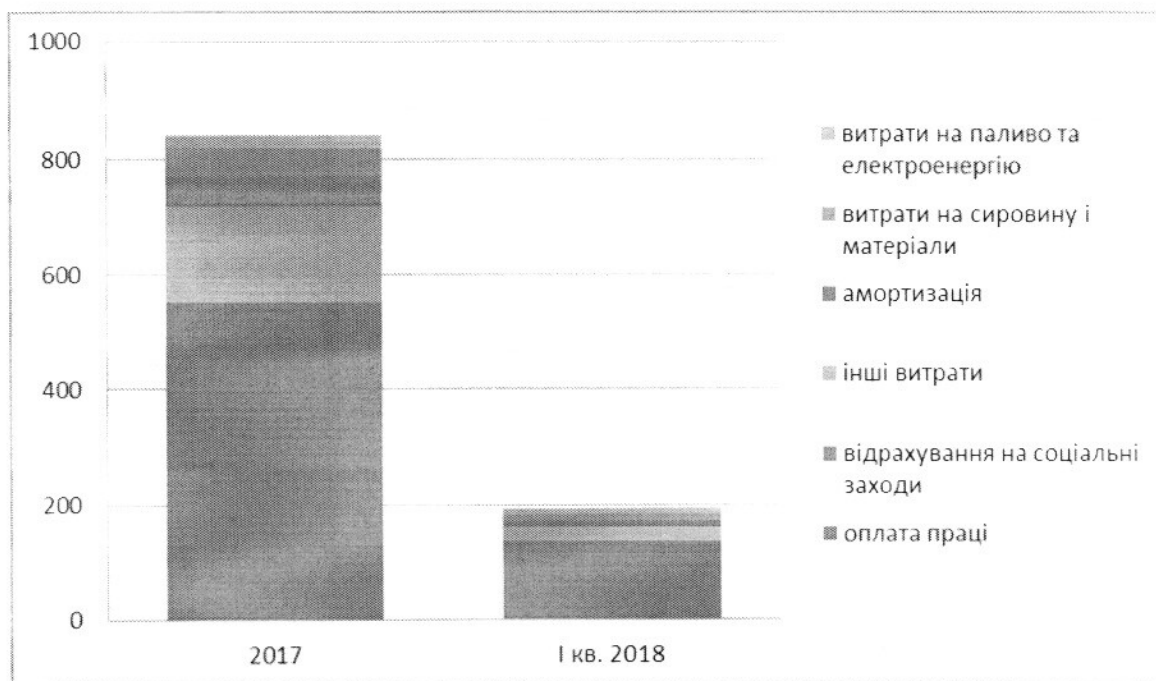
Зміст положень облікової політики підприємства в частині формування собівартості наданих послуг підприємством відповідає вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» (затверджено наказом Мінфіну від 31.12.1999 № 318).

Структура витрат підприємства за 2017 рік відображена в нижченаведеній таблиці.

Найменування показника	2017 рік		Відхилення	
	План (тис. грн.)	Факт (тис. грн.)	тис. грн.	%
<b>Всього витрати, у тому числі:</b>	1848,2	1648,2	-200,0	-10,8
Собівартість пробірних послуг	981,6	840,2	-141,4	-14,4
Адміністративні витрати	783,1	641,1	-142,0	-18,1
Інші операційні витрати	8,0	18,5	10,5	131,3
Інші витрати	-	23,8	23,8	-
Податок на прибуток	75,5	124,6	49,1	65,0

Загальна сума витрат підприємства у 2017 році становила 1648,2 тис. грн., зменшення загальної суми витрат підприємства зумовлене, насамперед, зменшенням собівартості та адміністративних витрат. (за рахунок впровадження режиму економії та не вирішення питання зміни приміщення).

Структуру фактичної собівартості наданих підприємством послуг за період аудиту представлено в діаграмі:



Згідно із даними діаграми найбільшу питому вагу в структурі собівартості становлять витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, що становить 465,0 тис. грн. або 55,3 % та 88,5 тис. грн. або 10,5 % відповідно у 2017 році та 113,9 тис. грн. або 59,2 % та 21,7 тис. грн. або 11,3 % відповідно у I кварталі 2018 року.

До складу *інших витрат* увійшли витрати на охорону (охорона приміщення та пожежна сигналізація), витрати на комунальні послуги (вивіз ТПВ та витрати на водопостачання та водовідведення), витрати на утримання лабораторії (атестація приладів), витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів та інші витрати (включаючи заходи на охорону праці).

Перевірка правильності відображення у бухгалтерському обліку виробничих витрат проводилась вибірково в розрізі окремих їх елементів.

Інші витрати у 2017 році у складі собівартості склали 165,1 тис. грн. або 19,7 %.

27.03.2018 працівниками Південного КППК – в.о. начальника експертно-пробірного відділу Волохатюк А.В., експертом 1 категорії Міхалевою Н.М. та експертом 2 категорії Гаркушою О.О. було складено комісійний акт що при поломці лазерного модуля «Альт лазер» моделі AL5-4-PVA-KL (інвентарний номер 1040118) були вилучені державні пробірні клейма у кількості 37 шт.

Разом з тим, згідно з комісійним актом, складеним працівниками Південного КППК – в.о. начальника експертно-пробірного відділу Волохатюк А.В., головним бухгалтером Зайцевою Г.П. та провідним хіміком-аналітиком Волохатюк А.Л. та затвердженим 03.04.2018 директором підприємства Кожухар В.А., «у зв'язку з технічною неможливістю провести знищення лазерних клейм, лазерна установка була відправлена на ремонт 03.04.2018 до ТОВ «Альт лазер».

Послуги з ремонту лазерного модуля «Альт лазер» моделі AL5-4-PVA-KL (інвентарний номер 1040118) за договором від 10.04.2018 № 04/10 здійснювало підприємство-виробник ТОВ «Альт лазер» (м. Харків).

Актом здачі-приймання виконаних робіт від 11.05.2018 лазерний модуль «Альт лазер» моделі AL5-4-PVA-KL (інвентарний номер 1040118) повернуто після ремонту представнику Південного КППК.

До аудиту надано комісійний акт, складеним працівниками Південного КППК – в.о. начальника експертно-пробірного відділу Волохатюк А.В., головним бухгалтером Зайцевою Г.П. та головним експертом Міхалевою Н.М. та затверджений 11.05.2018 директором підприємства Кожухар В.А., про те, що «представником ТОВ «Альт лазер» було перенесено з лазерного модуля «Альт лазер» моделі AL5-4-PVA-KL (інвентарний номер 1040119) 37 відбитків державних пробірних клейм на флеш-пам'ять HI-speed USB для ввожу державних пробірних клейм в лазерний модуль «Альт лазер» моделі AL5-4-PVA-KL (інвентарний номер 1040118)».

Комісією Південного КППК – в.о. начальника експертно-пробірного відділу Волохатюк А.В., головним експертом Міхалевою Н.М. та провідним експертом Гаркушою О.О. складено акт вводу в експлуатацію лазерного модуля «Альт лазер» моделі AL5-4-PVA-KL (інвентарний номер 1040118), який затверджено 04.06.2018 директором підприємства Кожухар В.А.

*Довідково:* наказ Південного КППК № 10 про затвердження складу комісії щодо вводу в експлуатацію лазерного модуля зареєстровано тільки 05.06.2018.

Відповідно до Інструкції про порядок виготовлення державних пробірних клейм казенними підприємствами пробірного контролю, проведення їх вхідного контролю, списання та знищення та Методики виготовлення державних пробірних клейм для механічного та лазерного клеймування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2015 № 1257 (далі – наказ № 1257), виготовлені державні пробірні клейма повинні зберігатися в окремому сейфі сховища казенного підприємства.

Керівник казенного підприємства пробірного контролю повинен забезпечити персональну відповідальність посадових осіб, визначених наказом, за зберігання державних пробірних клейм.

При цьому, власне Акт видалення державних пробірних клейм в електронному форматі з лазерного модуля «Альт лазер» моделі AL5-4-PVA-KL (інвентарний номер 1040118) до аудиту не надано.

До аудиту надано договір від 27.03.2017 на надання послуг з обслуговування та ремонту меблів із фізичною особою-підприємцем Зайцевим О.М.

Предметом договору є надання Південному КППК (замовник) послуг з обслуговування та ремонту меблів. Як зазначається в пункті 1.2 договору «ремонт, що потребує транспортування меблів за межі території Замовника

(ремонт у майстерні виробника або третьої сторони) погоджується окремо шляхом підписання відповідних документів.

Вартість виконаних фізичною особою-підприємцем Зайцевим О.М. робіт, згідно із рахунком на оплату № 1 від 27.03.2017 склала 49,7 тис. грн.

Як зазначається у акті прийому-передачі виконаних робіт, підписаному від імені Південного КППК Зінченко В.М., фізичною особою-підприємцем Зайцевим О.М. *протягом 27.03.2017* виконано наступні послуги:

- огляд меблів в різних приміщеннях – 282 шт. – 4230 грн.;
- надання технічних висновків (понад 100 шт.) – 3500 грн.;
- ремонт меблів (заміна фурнітури) – 48 шт. – 2400 грн.;
- ремонт меблів (заміна ДСП з матеріалами) – 8350 грн.;
- демонтаж меблів (ліва і права сторона) – 2 шт. – 9000 грн.;
- переробка меблів (підрізання, клейка кромки) – 4600 грн.;
- виготовлення додаткових полицок – 6800 грн.;
- регуляція дверей – 37 шт. – 1480 грн.;
- розбирання меблів для подальшого списання – 9340 грн.;

Перевірка правильності обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей

Динаміку зміни обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства упродовж 2017 року та звітного періоду 2018 року представлено у таблиці (за даними річної фінансової звітності підприємства за 2017 рік – I квартал 2018 року):

Повна назва рахунку (згідно плану рахунків підприємства)	Залишок, тис. грн.											
	01.01.2017		01.04.2017		01.07.2017		01.10.2017		01.01.2018		01.04.2018	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
361 – Розрахунки з вітчизняними покупцями					21,3		13,9		24,5			
3711 – Розрахунки за виданими авансами (в національній валюті)	7,3		5,6		4,5		5,5		8,2		7,1	
3772 – Розрахунки з іншими дебіторами								2,0				
631 – Розрахунки з вітчизняними постачальниками		0,5		0,5		0,5		0,4		0,8		0,4
6811 – Розрахунки за авансами одержаними в національній валюті		0,2		0,2		0,2		0,2		0,2		0,2
<b>ВСЬОГО</b>	<b>7,3</b>	<b>0,7</b>	<b>5,6</b>	<b>0,7</b>	<b>25,8</b>	<b>0,7</b>	<b>19,4</b>	<b>2,6</b>	<b>32,7</b>	<b>1,0</b>	<b>7,1</b>	<b>0,6</b>

Упродовж періоду проведення аудиторського дослідження протермінованої заборгованості не було.

Вибірковою перевіркою відображення дебіторської та кредиторської заборгованості за період проведення аудиторського дослідження у бухгалтерському обліку інших порушень не встановлено.

Перевірка правильності обліку та використання прибутку

Згідно із пунктом 9.2 Статуту з частини чистого прибутку підприємство утворює спеціальні (цільові) фонди, призначені для покриття витрат, пов'язаних із його діяльністю: амортизаційний фонд, фонд розвитку виробництва, фонд споживання (оплати праці) та резервний фонд.

Пунктом 9.3. Статуту передбачено, що порядок використання вищезазначених фондів визначається підприємством за погодженням з органом управління майном, а відповідно до пункту 9.4. розподіл та використання прибутку (доходу) здійснюється відповідно до затвердженого фінансового плану.

Водночас, частиною 3 статті 142 Господарського кодексу України встановлено, що порядок використання прибутку суб'єкта господарювання визначає власник або уповноважений ним орган відповідно до законодавства та установчих документів.

Порядок використання вищезазначених фондів, які формуються за рахунок прибутку, погоджені Мінфіном, як органом управління, до аудиту не представлено.

На момент проведення аудиторського дослідження фактично на підприємстві створено *Фонд розвитку виробництва* та *Фонд споживання (оплата праці)*.

У 2017 році підприємством отримано чистого прибутку в розмірі 567,8 тис. грн. розподіл якого здійснено наступним чином:

- 425,8 тис. грн. (75%) нараховано до сплати до держбюджету дивідендів;
- 71,0 тис. грн. у відповідності з планом спрямовано на формування Фонду розвитку виробництва;
- 71,0 тис. грн., у відповідності з планом спрямовано на формування Фонду матеріального заохочення (споживання).

Фінансовим планом підприємства на 2017 рік були передбачені капітальні інвестиції на суму 149,0 тис. грн. за рахунок фонду розвитку виробництва.

Фактично у 2017 році було витрачено 1,1, а саме:

- придбано інші нематеріальні активи на суму - 1,1 тис. грн.;

У 2018 році планується отримати чистого прибутку в розмірі 74,9 тис. грн., із-за зменшення прибутку Підприємства через зменшення надходження фінансових доходів на фоні необхідного зростання витрат, та буде розподілений наступним чином:

- 56,2 тис. грн.(75%) планується нарахувати до сплати до держбюджету дивідендів;

- 9,4 тис. грн. спрямувати на формування Фонду розвитку виробництва;
- 9,3 тис. грн. спрямувати на формування Фонду матеріального заохочення (споживання), для виконання умов колективного договору (розділ «Соціальні гарантії»). тому числі:
  - матеріальна допомога працівникам, в сумі до 2000,0 грн. на придбання ліків і лікарських засобів в період їх перебування на стаціонарному лікуванні в державних і комунальних закладах охорони здоров'я - 4,0 тис грн.;
  - премія директора за підсумками роботи за рік - 5,3 тис грн.;

Усього в 2018 році Південним КППК заплановано витратити на капітальні інвестиції 150,0 тис. грн. за рахунок фонду розвитку виробництва:

1. придбання інших необоротних матеріальних активів – 50,0 тис. грн. в т.ч.: клейма механічні – 7,0 тис. грн., оргтехніка (УПС для лазерних установок, принтер, монітор) – 18,0 тис. грн., лабораторних приладів – 10,0 тис. грн., пробірних голок – 8,0 тис. грн., інші (настільні лампи, меблі) – 7,0 тис. грн.
2. придбання основних засобів (обладнання, пристроїв, датчиків для пожежної та охоронної сигналізації, інших основних засобів (витяжної шафи для лабораторії)) – 100,0 тис. грн..

Зношеність основних засобів станом на 01.04.2017 р. на Підприємстві склала 93,1 % (первісна вартість ОЗ – 2805,5 тис. грн., знос – 2612,1 тис. грн.).

27.06.2018 Південним КППК, в особі директора Кожухар В.А., підписано наступні акти здачі-приймання робіт (надання послуг):

- № 1 із ТОВ «Техеліта» (м. Одеса, вул. Розкидайлівська, 3) – монтаж системи відеоспостереження на загальну суму 49,684 тис. грн.;
- № 2 із ТОВ «Ардо-Сервіс» (м. Одеса, вул. Розкидайлівська, 3) – монтаж системи охоронної сигналізації на загальну суму 31,260 тис. грн.;
- № 32 із ТОВ «Ардо» (м. Одеса, вул. Розкидайлівська, 3) – монтаж системи автоматичної пожежної сигналізації на загальну суму 38,693 тис. грн.;

Інформацію про використання коштів фондів розвитку виробництва і споживання (матеріального заохочення) представлено в таблиці:

Назва фонду	Залишок станом на 01.01.2017	Надходження, тис. грн.	Використання, тис. грн.		Залишок станом на 31.12.2017
			план	факт	
Фонд розвитку виробництва	5477,5	71,0	42,9	1,1	5547,4
Фонд споживання	1223,3	71,0	43,0	57,7	1236,6

Назва фонду	Залишок станом на 01.01.2018	Надходження, тис. грн.	Використання, тис. грн.		Залишок станом на 01.04.2018
			план	факт	
Фонд розвитку виробництва	5547,4	27,6	0,7	2,8	5572,2
Фонд споживання	1236,6	27,6	0,7	0	1264,2

Аудитом правильності відображення в бухгалтерському обліку операцій, пов'язаних із використанням чистого прибутку, порушень не встановлено.

## **2.7. Здійснення закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти**

### Щодо організації діяльності тендерного комітету

Наказом Південного казенного підприємства пробірною контролю від 03.01.2017 № 4 «Про створення та організаційні засади діяльності тендерного комітету» створено комітет з конкурсних торгів та затверджено Положення про тендерний комітет.

Згідно з наказом до складу комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету) увійшли:

голова комітету – Зінченко В.М. – директор Південного КППК;

члени комітету:

- Зайцева Г.П. – головний бухгалтер;
- Коваленко К.О. – провідний юрисконсульт;
- Завеля А.О. – провідний бухгалтер;
- Кононцева Н.Л. – начальник експертно-пробірною відділу.

Зміни до складу комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету) протягом періоду аудиторського дослідження не вносились.

Разом з тим, усі посадові особи Південного КППК, яких включено до складу комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету) на дату складання аудиторського звіту були звільнені.

Положення про тендерний комітет, затверджене наказом Південного казенного підприємства пробірною контролю від 03.01.2017 № 4, відповідає нормам Примірною положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб) (наказ Міністерства економіки України від 30.03.2016 № 557).

### Планування закупівель та проведення конкурсних торгів

Річні плани закупівель на 2017 та 2018 роки Підприємством не складались.

Упродовж 2017 року - звітного періоду 2018 року Підприємством тендерні процедури не проводились.

Суцільною перевіркою наданих Підприємством первинних документів, банківських документів, головної книги та оборотно-сальдових відомостей за рахунками 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами», 6811 «Розрахунки за авансами, одержаними в національній валюті» встановлено, що Підприємством упродовж періоду аудиторського дослідження закупівлі на суму, що перевищує розмір, визначений нормами статті 2 Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі» не проводились.

## 2.8. Дотримання вимог антикорупційного законодавства

Протягом 2017 року та звітного періоду 2018 року Південним КППК не в повній мірі вживалися заходи, спрямовані на виконання норм Закону України «Про запобігання корупції» (далі – Закон), постанови Кабінету Міністрів України від 29.04.2015 № 265 «Про затвердження Державної програми щодо реалізації засад державної антикорупційної політики в Україні (Антикорупційної стратегії) на 2015-2017 роки», постанови Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 № 706 «Питання запобігання та виявлення корупції» (далі – Постанова № 706) та інших нормативно-правових актів антикорупційного законодавства.

### Щодо утворення (визначення) уповноваженого підрозділу (особи) з питань запобігання та виявлення корупції

Типовим Положенням про уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції, затвердженим Постановою № 706, визначено, що у порядку, визначеному законодавством за рішенням керівника підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління органу виконавчої влади, утворюється (визначається) уповноважений підрозділ (особа) з питань запобігання та виявлення корупції та призначення уповноваженої особи погоджується уповноваженою особою Міністерства відповідно до вимог пункту 10 Типового положення.

Слід зазначити, що на Південному КППК **не утворено (не визначено) уповноважений підрозділ (особу) з питань запобігання та виявлення корупції та не затверджено** Положення про такий підрозділ (особу).

Листом від 20.07.2018 № 96-01 на адресу Міністерства фінансів України направлені матеріали про погодження визначення уповноваженою особою з питань запобігання та протидії корупції провідного юрисконсульта підприємства Степанову Валентину Вікторівну.

### Щодо здійснення заходів щодо запобігання корупції

Антикорупційна програма на підприємстві не затверджувалась. Південне КППК не підпадає під критерії, визначені статтею 62 Закону України «Про запобігання корупції».

Відповідно до Постанови № 706 План заходів щодо запобігання та протидії корупції не затверджувався. Матеріали щодо роботи з попередження порушень вимог антикорупційного законодавства на Південному КППК до перевірки не надані.

### Щодо дотримання вимог щодо запобігання конфлікту інтересів.

За результатами досліджень та отриманої інформації не встановлено випадків наявності конфлікту інтересів у працівників підприємства, випадків

прямого підпорядкування, реального чи потенційного конфлікту інтересів при виконанні службових повноважень, а також фактів, що можуть свідчити про порушення вимог закону щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів.

### **Щодо забезпечення доступу до публічної інформації**

З метою забезпечення доступу до публічної інформації та дотримання принципів прозорості та неупередженості відповідно до вимог статті 73 Господарського кодексу України та Порядку оприлюднення інформації про діяльність державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, а також господарських товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належать господарським товариствам, частка держави в яких становить 100 відсотків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09.11.2016 № 1067, яка підлягає обов'язковому оприлюдненню, підприємством створено власний веб - сайт [pkppk.vv.si](http://pkppk.vv.si) для оприлюднення інформації про діяльність підприємства.

За результатами дослідження, щодо забезпечення доступу до публічної інформації, встановлено, що не висвітлені у загальному відкритому доступі на веб-сайті Південного КППК (<http://www.pkppk.vv.si/>) матеріали з виконання вимог антикорупційного законодавства.

Запити на надання публічної інформації, яка підлягає наданню відповідно до Законів України «Про інформацію», «Про доступ до публічної інформації», «Про звернення громадян», до підприємства не надходили.

### **Щодо виконання вимог фінансового контролю**

Відповідно до статті 45 Закону особи, зазначені у пункті 1, підпунктах "а" і "в" пункту 2, пункті 5 частини першої статті 3 цього Закону, зобов'язані подавати шляхом заповнення на офіційному веб-сайті Національного агентства за формою, що визначається Національним агентством, декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування (далі - декларація):

- щорічно за минулий рік;
- у разі припинення діяльності, пов'язаної з виконанням функцій держави або місцевого самоврядування, за період, не охоплений раніше поданими деклараціями;
- наступного року після такого припинення;
- до призначення або обрання на відповідну посаду.

Відповідно до статті 49 Закону України «Про запобігання корупції» державні органи, органи влади Автономної Республіки Крим, органи місцевого самоврядування, а також **юридичні особи публічного права зобов'язані перевіряти факт подання суб'єктами декларування, які в них працюють**

(працювали або входять чи входили до складу утвореної в органі конкурсної комісії, до складу Громадської ради доброчесності, відповідних громадських рад, рад громадського контролю, утворених при державних органах), відповідно до цього Закону деклараций та повідомляти Національне агентство про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій у визначеному ним порядку.

Листом Міністерства фінансів від 11.11.2016 № 31-23010-04-10/32055 підприємствам, що відносяться до сфери управління Мінфіну, були надані рекомендації щодо виконання вимог фінансового контролю у 2017 році, зокрема щодо щорічних декларацій за 2016 рік. Було поінформовано, що з 1 січня 2017 року суб'єкти декларування, до яких відносяться посадові особи юридичних осіб публічного права, які не зазначені у пункті 1 частини першої статті 3 Закону, зобов'язані подавати декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування у всіх випадках, передбачених Законом. Зазначено, що роз'яснення щодо того, хто вважається «посадовими особами» відповідно до підпункту «а» пункту 2 частини першої статті 3 Закону приведені у Роз'ясненнях щодо застосування окремих положень Закону України «Про запобігання корупції» стосовно заходів фінансового контролю (питання третє), а також, щодо віднесення посади керівника державного підприємства, призначення якого здійснюється державним органом, до посад з високим рівнем корупційних ризиків (питання п'яте – рішення Національного агентства від 17.06.2016 № 2 «Про затвердження переліку посад з високим та підвищеним рівнем корупційних ризиків», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.07.2016 за № 987/29117), затверджених рішенням Національного агентства від 11.08.2016 № 3. Звернуто увагу на необхідність організувати відповідний процес на ввірених підприємствах та надати до 15 квітня 2017 року до Міністерства фінансів України інформацію про стан подання суб'єктами декларування на підприємстві щорічних декларацій за 2016 рік за встановленою формою.

Відповідно до Роз'яснення щодо застосування окремих положень Закону України «Про запобігання корупції» стосовно заходів фінансового контролю, затверджених рішенням Національного агентства від 11.08.2016 № 3, під "посадовими особами юридичних осіб публічного права" (відповідно до підпункту "а" пункту 2 частини першої статті 3 Закону) слід розуміти працівників юридичних осіб публічного права, які наділені посадовими повноваженнями здійснювати організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські функції. Визначальним при цьому є обсяг функцій (обов'язків) відповідного працівника.

Так, адміністративно-господарські функції (обов'язки) - це обов'язки з управління або розпорядження державним, комунальним майном (установлення порядку його зберігання, переробки, реалізації забезпечення контролю за цими операціями тощо). Такі повноваження в тому чи іншому обсязі є у начальників планово-господарських, постачальницьких, фінансових відділів і служб, завідуючих складами, магазинами, майстернями, ательє, їх

заступників, керівників відділів підприємств, відомчих ревізорів та контролерів тощо.

Організаційно-розпорядчі функції (обов'язки) - це обов'язки щодо здійснення керівництва галуззю промисловості, трудовим колективом, ділянкою роботи, виробничою діяльністю окремих працівників на підприємствах, в установах чи організаціях незалежно від форм власності. Такі функції виконують, зокрема, керівники міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, державних, комунальних підприємств, установ або організацій, їхні заступники, керівники структурних підрозділів (начальники цехів, завідувачі відділами, лабораторіями, кафедрами), їхні заступники, особи, які керують ділянками робіт (майстри, виконроби, бригадири тощо).

Водночас, відповідно до Роз'яснення НАЗК щодо визначення суб'єктів декларування, передбачених підпунктом «и» пункту 1 та пунктами 2, 3 частини першої статті 3 Закону України «Про запобігання корупції» (щодо посадових осіб юридичних осіб публічного права), при визначенні посадових осіб державних чи комунальних підприємств слід враховувати також положення Господарського кодексу України (ГКУ). Відповідно до частини третьої статті 65 ГКУ, керівник підприємства, головний бухгалтер, члени наглядової ради (у разі її утворення), виконавчого органу та інших органів управління підприємства відповідно до статуту є посадовими особами цього підприємства. Статутом підприємства посадовими особами можуть бути визнані й інші особи.

Так, суб'єктами декларування у державному чи комунальному підприємстві є керівник цього підприємства, його головний бухгалтер, члени наглядової ради (у разі її утворення), члени виконавчого та інших органів управління підприємства, передбачені його статутом. Перелік посадових осіб, визначений кодексом, не може бути змінений статутом чи рішенням підприємства. Крім того, статутом підприємства можуть бути додатково визнані й інші особи, які, відповідно, будуть виступати суб'єктами декларування відповідно до Закону.

Враховуючи вищевикладене, за роз'ясненнями НАЗК, суб'єктами декларування у державному чи комунальному підприємстві є керівник цього підприємства, його головний бухгалтер, члени наглядової ради (у разі її утворення), члени виконавчого та інших органів управління підприємства, інші посадові особи передбачені його статутом, а також працівники, які наділені повноваженнями здійснювати організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські функції.

Станом на 31.12.2016 року відповідно до організаційної структури та штатного розпису Південного КППК, введених в дію з 01.09.2016, штатна чисельність підприємства становила 12 штатні одиниці (фактично 12). У структурі підприємства виділено:

- керівництво – 1 одиниця (директор);
- окремі штатні одиниці – 1 одиниця (провідний юрисконсульт);

бухгалтерсько-економічний відділ – 2 одиниці (головний бухгалтер, провідний бухгалтер);

експортно-пробірний відділ – 5 одиниць (начальник відділу, головний експерт з пробірного контролю, провідний експерт з пробірного контролю, експерт пробірного контролю 1 та 2 категорії);

вимірювальна лабораторія- 3 одиниці (начальник лабораторії, головний хімік, провідний хімік-аналітик).

У 2017 році електронні декларації за 2016 рік фактично подали 4 посадові особи підприємства, а саме:

Зінченко Володимир Миколайович – директор – 05.05.2017 (*порушення встановленого терміну подання декларації*);

Зайцева Галина Петрівна – головний бухгалтер – 21.03.2017;

Кононцева Наталія Львівна – начальник експертно-пробірного відділу 23.04.2017;

Флакей Мар'яна Валеріївна – начальник вимірювальної лабораторії – 26.04.2017.

Станом на 31.12.2017 року відповідно до організаційної структури та штатного розпису Південного КППК, введених в дію з 01.09.2016, штатна чисельність підприємства становила 12 штатні одиниці (фактично 12). У структурі підприємства виділено:

керівництво – 1 одиниця (директор);

окремі штатні одиниці – 1 одиниця (провідний юрисконсульт);

бухгалтерсько-економічний відділ – 2 одиниці (головний бухгалтер, провідний бухгалтер);

експортно-пробірний відділ – 5 одиниць (начальник відділу, головний експерт з пробірного контролю, провідний експерт з пробірного контролю, експерт пробірного контролю 1 та 2 категорії);

вимірювальна лабораторія- 3 одиниці (начальник лабораторії, головний хімік, провідний хімік-аналітик).

У 2018 році електронні декларації за 2017 рік фактично подали 4 посадові особи підприємства, а саме:

Кожухар Віктор Анатолійович – директор – 14.03.2018;

Зайцева Галина Петрівна – головний бухгалтер – 27.03.2018;

Кононцева Наталія Львівна – начальник експертно-пробірного відділу 30.03.2018;

Флакей Мар'яна Валеріївна – начальник вимірювальної лабораторії – 06.04.2018 (*порушення встановленого терміну подання декларації*).

Не подані у 2018 році декларації перед звільненням за період, не охоплений раніше поданими деклараціями (до дати звільнення):

Кононцева Наталія Львівна – начальник експертно-пробірного відділу (звільнена з займаної посади 02.04.2018)

Зінченко Володимир Миколайович – директор (звільнений з займаної посади 05.01.2018) - **30.03.2018 подана декларація «після звільнення» за 2017 рік;**

Зайцева Галина Петрівна – головний бухгалтер (звільнена з займаної посади 25.05.2018) – **05.06.2018 подана декларація «після звільнення» за 2018 рік.**

Не подані у 2018 році декларації до призначення або обрання на відповідну посаду (за 2017 рік):

Шпак Ліна Анатоліївна – головний бухгалтер (призначено на посаду 16.07.2018);

Волохатюк Анжела Вікторівна – начальник експертно-пробірного відділу (призначено на посаду 03.04.2018).

За порушення встановленого терміну та неподання електронних декларацій керівництвом підприємства інформація до НАЗК стосовно осіб, які не подали декларації у визначені терміни, не направлялась.

У 2017-2018 роках вимоги антикорупційного законодавства щодо фінансового контролю виконано частково в частині подання декларацій суб'єктами декларування (3 посадові особи не подали у 2018 році декларацію перед звільненням, 2 посадові особи не подали у 2018 році декларацію у зв'язку із призначенням на відповідну посаду, 2 посадові особи подали у 2017-2018 роках щорічну декларацію з порушенням встановлених термінів), виконано частково в частині обов'язку перевіряти факт подання суб'єктами декларування, які в них працюють (працювали або входять чи входили до складу утвореної в органі конкурсної комісії, до складу Громадської ради доброчесності, відповідних громадських рад, рад громадського контролю, утворених при державних органах), відповідно до статті 49 Закону України «Про запобігання корупції» декларацій та повідомляти Національне агентство про випадки неподання чи несвоєчасного подання таких декларацій у визначеному ним порядку.

Також керівництву підприємства окремо необхідно звернути та проаналізувати посадові інструкції працівників на предмет наділеності адміністративно - господарськими та/або організаційно - розпорядчими функціями, з метою визначення чи відносяться такі посади до посадових осіб юридичних осіб публічного права (відповідно до підпункту "а" пункту 2 частини першої статті 3 Закону), та є суб'єктами декларування відповідно до Закону України «Про запобігання корупції».

У періоді, що досліджувався, посадові особи Південного КППК до відповідальності за здійснення корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень не притягувались.

У підсумку за результатами аналізу інформації стосовно організації роботи щодо забезпечення дотримання вимог антикорупційного законодавства на Південному КППК можна зробити висновок про недостатній рівень організації цієї роботи та контролю з боку керівництва щодо організації роботи з питань запобігання та виявлення корупції, що, в свою чергу, призвело до порушення антикорупційного законодавства.

### III. ПІДСУМКОВА ЧАСТИНА

#### Аудиторські висновки

1. В ході аудиту було встановлено окремі випадки недотримання законодавства з питань оплати праці, які мали фінансові наслідки: загальна сума зайво нарахованої заробітної плати склала 90,03 грн. та загальна сума втрати доходів працівників склала 47,38 гривень.

2. Зміни до облікової політики, пов'язані із внесенням змін до статті 14 Податкового кодексу України, не вносилися, чим недотримано вимоги пункту 9 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах».

3. В порушення частини 3 статті 142 Господарського кодексу України на підприємстві відсутній Порядок використання спеціальних (цільових) фондів, погоджений з органом управління.

4. Підприємством не забезпечено збереження майна підприємства, що підтверджено перебуванням орендованих приміщень за адресою: м. Одеса, вул. Дерибасівська, 8 у незадовільному технічному стані.

5. Встановлено недостатній рівень організації роботи щодо організації роботи з питань запобігання та виявлення корупції та контролю з боку керівництва підприємства за дотриманням вимог антикорупційного законодавства.

6. Підприємством в цілому забезпечено дотримання норм законодавства з питань державних закупівель, водночас потребує оновлення склад тендерного комітету.

7. Встановлені у ході аудиту порушення і недоліки не мали суттєвого впливу на стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності.

#### Рекомендації

Керівнику підприємства необхідно:

1. Забезпечити усунення виявлених порушень при нарахуванні та виплаті заробітної плати, а також проведення внутрішньої суцільної перевірки правильності нарахування заробітної плати із урахуванням недоліків, виявлених у межах вибірки аудиту.

2. Розглянути питання щодо можливості внесення змін до стратегічного плану підприємства на 2018-2022 роки з метою більш ефективного використання тимчасово вільних коштів

3. Внести та погодити з органом управління зміни до облікової політики підприємства.

4. Розробити та погодити з органом управління Порядок використання спеціальних (цільових) фондів, призначених для покриття витрат, пов'язаних із діяльністю підприємства.

5. У відповідності до законодавства про публічні закупівлі оновити склад тендерного комітету.

6. Провести суцільну інвентаризацію майна підприємства та прийняти за її результатами рішення щодо напрямів його подальшого використання.

7. Забезпечити належну організацію роботи з питань запобігання та виявлення корупції, дотриманням вимог антикорупційного законодавства.

Представники підприємства підтверджують, що документи, використані для проведення аудиту, достовірні та надані у повному обсязі.

Аудиторський звіт складено у 2-х примірниках, один з яких залишається у Південному казенному підприємстві пробірного контролю, другий у відділі внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України.

#### **Керівник аудиторської групи**

Начальник відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України

**В.М. Король**

#### **Члени аудиторської групи**

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України

**І.О. Шпікула**

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України

**А.Я. Мизюк**

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України

**Т.М. Баранівська**

Головний спеціаліст відділу запобігання корупції Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України

**А.М. Фадєєв**

#### **Ознайомлені**

Директор Південного КППК

**В.А. Кожухар**

Головний бухгалтер Південного КППК

**Л.А. Шпак**

Один примірник аудиторського звіту отримано:

5. У відповідності до законодавства про публічні закупівлі оновити склад тендерного комітету.

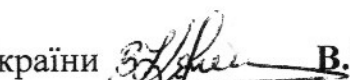
6. Провести суцільну інвентаризацію майна підприємства та прийняти за її результатами рішення щодо напрямів його подальшого використання.

7. Забезпечити належну організацію роботи з питань запобігання та виявлення корупції, дотриманням вимог антикорупційного законодавства.


Представники підприємства підтверджують, що документи, використані для проведення аудиту, достовірні та надані у повному обсязі.


Аудиторський звіт складено у 2-х примірниках, один з яких залишається у Південному казенному підприємстві пробірного контролю, другий у відділі внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України.


#### **Керівник аудиторської групи**


Начальник відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України  **В.М. Король**

#### **Члени аудиторської групи**

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України  **І.О. Шпікула**

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України  **А.Я. Мизюк**

Головний спеціаліст відділу внутрішнього аудиту Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України  **Т.М. Баранівська**

Головний спеціаліст відділу запобігання корупції Управління запобігання корупції та внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України  **А.М. Фадєєв**

#### **Ознайомлені**

Директор Південного КППК  **В.А. Кожухар**

Головний бухгалтер Південного КППК  **Л.А. Шпак**

Один примірник аудиторського звіту отримано: