



ДЕРЖАВНА ФІНАНSOVA ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

АКТ

30.09.2015

(дата)

№ 08-21/18

м.Київ

(місце складання)

ревізії фінансово-господарської діяльності Національного агентства з акредитації України за період з 01.01.2013 по 01.07.2015 року.

Відповідно до п. 2.20 Плану контрольно-ревізійної роботи Державної фінансової інспекції України та на підставі направлень від 03.07.2015 №№ 1034, 1035 головними фінансовими інспекторами Коломієць О.О. та Скворцовим Г.О. та від 17.08.2015 № 1165 заступником директора департаменту – начальником відділу Держфінінспекції України Саволюк І.А. проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Національного агентства з акредитації України (далі – НААУ) за період з 01.01.2013 по завершеній місяць 2015 року.

Ревізію проведено з 06.07.2015 по 14.08.2015 з відома Голови НААУ РуЩака В.М. та у присутності головного бухгалтера – завідувача сектору Годіак В.Д. (для проведення зустрічних звірок ревізію було призупинено з 31.07.2015 по 18.08.2015 та з 28.08.2015 по 23.09.2015).

Один примірник програми ревізії та направлення на проведення ревізії вручено Голові НААУ РуЩаку В.М., про що зроблено відповідний запис на других примірниках програми ревізії та направленнях на проведення ревізії.

Відповідно до Довідки Управління статистики у Печерському районі м. Києва № 808649 виданої 09.08.2013, щодо відомостей з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій (ЄДРПОУ)

Національне агентство з акредитації України має наступні реквізити:

Юридична та фактична адреса: 01133, м. Київ, Печерський район, вул. Кутузова, буд 18\7.

Код ЄДРПОУ – 26196207

Правовий статус - юридична особа

ф

Телефони:

- (044) 369-34- 70 Т.в.о. Голови НААУ Горицькій В.М.;
- (044) 369-34-77 головного бухгалтера Годіак В.Д.

Організаційно-правова форма за (КОПФГ) 425 - Державна організація (установа, заклад)

Види діяльності за КВЕД - 2010:

84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності;

71.20 Технічні випробування та дослідження;

72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних і гуманітарних наук.

Інституційний сектор економіки за KICE S. 1311 - Центральні органи державного управління.

Відповідно до Виписки з єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців серії АГ № 026196 НААУ записано в Єдиному державного реєстру юридичних та фізичних осіб-підприємців 04.01.2012 за № 10701200000012350.

За даними свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість від 23.07.2002 № 423760 НААУ взято на облік в Державній податковій інспекції у Печерському районі м. Києва.

Посадовими особами НААУ, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи, договори, акти приймання-передачі у період, що підлягав ревізії, були:

З правом першого підпису:

- Голова НААУ – Чекалін Володимир Миколайович (з 15.06.2010 по 02.04.2013); Рушак Володимир Михайлович – з 03.04.2013 по 10.08.2015; Т.в.о. Голови Горицький В.М. з 18.08.2015 по теперішній час.

Ревізією встановлено:

1. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями.

Попередня ревізія фінансово-господарської діяльності Національного агентства з акредитації України за період з 01.01.2010 по завершений звітний період 2012 року проведена Державною фінансовою інспекцією України (акт від 27.08.2012 № 08-21/39).



Ревізією встановлено: неперерахування коштів в сумі 3 752,3 тис. грн отриманих за послуги з акредитації органів з оцінки відповідності.

Постановою Київського апеляційного адміністративного суду від 16.04.2013 вимоги Держфінінспекції від 01.10.2012 № 08-14\1627 в частині щодо перерахування коштів у сумі 3752,3 тис. грн до загального фонду державного бюджету визнанні незаконними.

Ухвалою Вищого адміністративного суду України касаційну скаргу Держфінінспекції – залишено без задоволення, а постанову Київського апеляційного адміністративного суду від 16.04.2013, про визнання дій протиправними – без змін.

2. Відповідність фактичної діяльності організації видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.

Відповідно до ст. 6 Закону України «Про акредитацію органів з оцінки відповідності» національний орган з акредитації є державною організацією, яка утворюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного розвитку та проводить некомерційну господарську діяльність.

Положення про національний орган України з акредитації затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного розвитку.

Положення про Національне агентство з акредитації України, затверджені наказами Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 29.05.2012 № 646, від 05.11.2013 № 1305 та від 31.07.2015 № 906 (далі – Положення).

Відповідно до Положення основними завданнями НААУ є: забезпечення єдиної політики у сфері оцінки відповідності; забезпечення довіри споживачів до діяльності з оцінки відповідності; створення умов для взаємного визнання результатів діяльності акредитованих органів на міжнародному рівні; усунення технічних бар'єрів у торгівлі.

Основними функціями НААУ відповідно до покладених на нього завдань є:

- акредитація органів з оцінки відповідності, у тому числі прийняття рішень про акредитацію, відмову в акредитації, розширення та обмеження сфери акредитації, тимчасове зупинення і поновлення дії та скасування атестата акредитації;
- проведення моніторингу за відповідністю акредитованих ним органів з оцінки відповідності вимогам акредитації шляхом здійснення нагляду, повторних та позачергових оцінок;

- затвердження порядку здійснення акредитації, програм робіт з акредитації; порядку проведення моніторингу; складу атестаційної комісії персоналу з акредитації;
- організація відбору, навчання, підготовки та атестації персоналу з акредитації, залучення його до проведення робіт з акредитації;
- ведення реєстру акредитованих органів з оцінки відповідності та реєстру персоналу з акредитації;
- представництво та участь від України у міжнародних, європейських та інших регіональних організаціях з акредитації.

Висновок: Ревізією відповідності видів діяльності, що передбачені Положенням, із фактичною діяльністю, що здійснювалась Агентством протягом періоду, який підлягав ревізії порушень не встановлено.

3. Перевірка фінансових планів, стан їх виконання.

Ревізією правильності складання та стану виконання планів проведено за період з 01.01.2013 по 01.07.2015 шляхом співставлення первинних документів, статистичної та бухгалтерської звітності із даними фінансових планів на 2013 - 2015 роки.

Ревізією встановлено, що фінансові плани на 2013-2014 роки Агентством склалися відповідно до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану державного комерційного та казенного підприємства, господарського товариства, у статутному фонді якого більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належить державі, затвердженого наказом Міністерства економіки України від 21.06.2005 № 173 (із змінами) (далі – Порядок № 173).

Фінансовий план на 2015 році Агентством складався відповідно до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 02.03.2015 № 205 (далі – Порядок № 205).

Ревізією дотримання законодавства при затвердженні фінансових планів НААУ на 2013-2015 роки органом управління (Міністерством економічного розвитку і торгівлі України) порушень не встановлено.

Відповідно до п.9 Порядку № 173 Агентством до затверджених фінансових планів на 2013-2014 роки вносились зміни в частині збільшення обсягу доходів (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та витрат.

Так, фінансовим планом на 2013 рік, затвердженим 26.08.2012 виконуючим обов'язки Міністра Максютіою А.А., передбачалось отримати доходи в загальній сумі 12730,0 тис. грн, що на 386,5 тис. грн менше фактично

отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Обсяг чистого доходу (виручки) від реалізації продукції заплановано в розмірі 10608,3 тис. грн, що на 322,1 тис. грн менше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Отримання інших операційних доходів, доходу від участі в капіталі, інших фінансових доходів та інших доходів фінансовим планом НААУ на 2013 рік не планувалось.

У липні 2013 року внесено зміни до фінансового плану НААУ, які затверджені 09.07.2013 Першим заступником Міністра Максютюю А.А., якими визначено отримання доходів у сумі 13821,8 тис. грн, що на 705,3 тис. грн більше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Обсяг чистого доходу (виручки) від реалізації продукції заплановано в розмірі 11518,2 тис. грн, що на 587,8 тис. грн менше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Відповідно до показників виконання фінансового плану та даних звіту про фінансові результати за 2013 рік НААУ отримано дохід (виручку) від реалізації продукції в сумі 17574,0 тис. грн, що на 3752,2 тис. грн більше, ніж заплановано. Виконання склало 127,1 %; чистого доходу (виручку) від реалізації продукції в сумі 14645,0 тис. грн, що на 3126,8 тис. грн більше ніж заплановано. Виконання склало 127,1 %.

Крім цього у 2013 році Агентством отримано інших доходів у сумі 309,0 тис. грн, які фінансовим планом не передбачені.

Фінансовим планом на 2014 рік, затвердженим 23.08.2013 Першим заступником Міністра Максютюю А.А., передбачалось отримати доходи в загальній сумі 14768,0 тис. грн, що на 454,3 тис. грн менше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Обсяг чистого доходу (виручки) від реалізації продукції заплановано в розмірі 12306,7 тис. грн, що на 378,6 тис. грн менше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

У грудні 2014 року внесено зміни до фінансового плану НААУ, які затверджені 30.12.2014 Заступником Міністра – керівником апарату Качуром Р.П., якими визначено отримання доходів у сумі 15326,0 тис. грн, що на 103,7 тис. грн більше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Обсяг чистого доходу (виручки) від реалізації продукції заплановано в розмірі 12771,7 тис. грн, що на 86,4 тис. грн менше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Відповідно до показників виконання фінансового плану та даних звіту про фінансові результати за 2014 рік НААУ отримано дохід (виручку) від реалізації продукції в сумі 20310,0 тис. грн, що на 4984,0 тис. грн більше, ніж заплановано. Виконання склало 132,5 %; чистого доходу (виручку) від реалізації продукції в сумі 16925,0 тис. грн, що на 4153,3 тис. грн більше ніж заплановано. Виконання склало 132,5 %.

Крім цього, у 2014 році Агентством отримані Інші операційні доходи у сумі 42 тис. грн; інші фінансові доходи – 1,0 тис. грн, які фінансовим планом не передбачені.

Фінансовим планом на 2015 рік затвердженим 29.08.2014 Заступником Міністра-керівником апарату Качур Р.П., передбачено отримання доходу (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в розмірі 16337,0 тис. грн, що на 1237,0 тис. грн менше фактично отриманого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) минулого року.

Обсяг чистого доходу (виручки) від реалізації продукції заплановано в розмірі 13963,2 тис. грн, що на 681,8 тис. грн менше фактично отриманого чистого доходу минулого року.

Відповідно до показників виконання фінансового плану та даних звіту про фінансові результати за II квартал 2015 року Агентством отримано дохід (виручку) від реалізації продукції в сумі 3188,0 тис. грн. Виконання плану за доходами за II квартал 2015 року склало 91,4%.

Ревізією дотримання вимог п. 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (далі – постанова № 1673) в частині правильності затвердження у фінансових планах НААУ розмірів витрат на благодійну, спонсорську та іншу допомогу, витрат на консалтингові, на страхові, на аудиторські послуги, представницькі видатки встановлено, що протягом 2013-2014 років видатки на благодійну, спонсорську та іншу допомогу, витрат на консалтингові, на страхові, на аудиторські послуги не планувались та не проводились.

Проте на порушення п.13 постанови № 1673 у 2013 році були заплановані представницькі видатки у сумі 145,0 тис. грн та проведені у сумі 107,6 тис. грн, що перевищує 0,5 відсотка від обсягу чистого прибутку, отриманого за результатами попереднього звітного року (63,8 тис. грн).

Крім цього, на порушення п. 2 ст.75 Господарського кодексу України протягом 2013 – 2014 роках проведені видатки, які не передбачені фінансовими планами, на загальну суму 279,2 тис. грн (у 2013 році – на операційну оренду основних засобів та роялті, що мають загальногосподарське призначення - 157,0 тис. грн; організаційно-технічні послуги – 21,0 тис. грн; консультаційні та інформаційні послуги – 5,4 тис. грн; юридичні послуги – 12,0 тис. грн; витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу – 24,0 тис. грн; на

підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів – 24,0 тис. грн у 2014 році на організаційно-технічні послуги – 10,6 тис. грн; юридичні послуги – 22,9 тис. грн на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів – 2,3 тис. грн).

Відповідальна особа є начальник управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку Кайдаш Г.С.

Висновок: на порушення п.13 постанови № 1673 у 2013 році були заплановані та проведені представницькі видатки понад 0,5 відсотка у сумі 75,7 тис. грн від обсягу чистого прибутку, отриманого за результатами попереднього звітного року; на порушення п.2 ст.75 Господарського кодексу України протягом 2013-2014 років проведені видатки на загальну суму 279,2 тис. грн, які не були передбачені фінансовими планами.

4. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

4.1 Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.

Ревізією повноти, достовірності і правильності визначення доходів проведено за період з 01.01.2013 по 01.07.2015 року.

Відповідно до ст.15 Закону України «Про акредитацію органів з оцінки відповідності» розміри та порядок оплати робіт з акредитації та моніторингу встановлюються національним органом України з акредитації відповідно до методики визначення вартості таких робіт, яка затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного розвитку.

Національний орган України з акредитації доводить до загального відома інформацію про розміри оплати робіт з акредитації та моніторингу.

На виконання зазначеної статті закону наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі від 05.09.2012 № 973 затверджено Методику визначення вартості робіт з акредитації та моніторингу (далі – Методика № 973).

Відповідно до п.2.1 Методики № 973 вартість робіт з акредитації та моніторингу розраховується виходячи з норм часу на їх виконання (трудомісткості) та вартості розрахункової калькуляційної одиниці часу (одного людино-дня).

Пунктом 2.4 Методики № 973 визначено, що нормативи трудомісткості окремої роботи та розрахунок калькуляційної одиниці часу (вартість одного людино-дня) встановлюються НААУ та змінюються в разі зміни законодавства або розміру витрат, що впливають на собівартість робіт (збільшення мінімальної заробітної плати, зміна тарифів на оплату енергоносіїв та інше).

Пунктом 2.5 Методики № 973 передбачено, що інші витрати, пов'язані з проведенням конкретних робіт з акредитації та моніторингу (відрядження, послуги співвиконавців), які не враховані у вартості робіт і відображаються

окремим рядком.

Відповідно до п. 18 наказу НААУ від 04.07.2014 №1 «Про облікову політику на 2014 рік НААУ», погодженого Заступником Міністра Мінекономрозвитку Р.П.Качуром 04.07.2014, передбачено визначати об'єктів калькулювання собівартості калькуляційну одиницю часу робіт з акредитації та моніторингу (один людино-день). Класифікацію витрат на виробництво, адміністративних витрат та інших витрат операційної діяльності проводити згідно П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати, що враховуються при обчисленні собівартості робіт з акредитації, складаються з виробничої собівартості та адміністративних витрат.

Наказами НААУ від 01.02.2007 № 89, від 04.02.2014 № 82 (із мінами від 28.10.2014 № 411) затверджено Порядок та розмір оплати робіт з акредитації та моніторингу (далі – Порядок № 89 та Порядок № 82).

У додатку № 1 до зазначених Порядків наведено нормативи трудомісткості робіт з проведення акредитації органів з оцінки відповідності та подальшого контролю за відповідністю вимогам акредитації.

Відповідно до п.8 Порядку № 82 на трудомісткість робіт впливають загальні характеристики органів з оцінки відповідності, що подали заявку на акредитацію. Ступень впливу факторів на норматив трудомісткості робіт із акредитації та моніторингу коригується поправними коефіцієнтами та коефіцієнтами, які враховують специфіку виконання конкретного виду роботи.

Норма часу складається із загальної трудомісткості всіх етапів робіт, що виконується згідно з установленим НААУ порядком проведення акредитації та моніторингу (п.5 Порядку № 89 та п.9 Порядку № 82).

Відповідно до п.2.3 Методики № 973 вартість розрахункової калькуляційної одиниці часу складається з виробничої собівартості, адміністративних витрат, операційних витрат та прибутку і визначається відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку та документів НААУ з питань його облікової політики.

Вибірковою ревізією за період березень - червень 2013 року та липень – грудень 2014 року дотримання нормативів трудомісткості при укладанні договорів на виконання робіт з акредитації та моніторингу розбіжностей не встановлено.

Наказами НААУ від 19.11.2012 № 103; від 16.05.2013 № 51; від 20.02.2014 № 120 затверджено вартість розрахункової калькуляційної одиниці часу робіт (вартість одного людино-дня) з урахуванням рентабельності у розмірі 630,0 грн; 700,0 грн; 870,0 грн, відповідно.

Ревізією дотримання п.1.3 Методики № 973 в частині визначення рівня рентабельності робіт з акредитації та моніторингу у зазначених калькуляціях вартості робіт одного людино-дня робіт з акредитації та моніторингу порушень

не встановлено.

Ревізією дотримання вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 при включенні до зазначених калькуляцій склад статей витрат калькулювання виробничої собівартості робіт з акредитації та моніторингу порушень не встановлено.

Аналіз статей витрат включених до калькуляцій показав, що:

- у вартості одного людино-дня 630,0 грн собівартість становить 525,0 грн в якій виробнича собівартість становить 372,87 грн, або 71%; адміністративні витрати – 152,13 грн, або 29%; прибуток – 105,0 грн, або 20%;

- у вартості одного людино-дня 700,0 грн собівартість становить 579,66 грн в якій виробнича собівартість становить 431,47 грн, або 74,4%; адміністративні витрати та операційні витрати – 148,19 грн, або 25,6%; прибуток – 120,34 грн, або 17,2%;

- у вартості одного людино-дня 870 грн собівартість становить 703,19 грн в якій виробнича собівартість становить 416,22 грн, або 59,2%; адміністративні витрати та операційні витрати – 286,97 грн, або 40,8%; прибуток – 166,81 грн, або 19,2%;

З огляду на зазначене вартість одного людино-дня робіт станом на 20.02.2014 зросла на 38% при цьому у собівартості виробнича собівартість зменшилась на 15,2%, а адміністративні та операційні витрати зросли на 15,2%.

З пояснення головного бухгалтера Годіак В.Д. *розрахунок вартості робіт відбувається до Методики визначення вартості робіт з акредитації та моніторингу, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 05.09.2012 № 973. Зміна вартості робіт людино-дня з акредитації розраховується у зв'язку із зміною витрат які включені до калькуляції вартості. Відповідно калькуляцію було розроблено головним економістом Скворцовою Н.М, яка додається. Крім того формування ціни людино-дня робіт з акредитації та моніторингу враховано фінансовий план НААУ погоджений Мінекономрозвитку України та відповідні зміни до штатного розпису. Запит, пояснення та калькуляція вартості в Додатку № 1 до акта.*

Згідно з повноваженнями наданими ст.15 Закону України «Про акредитацію органів з оцінки відповідності» та з метою вдосконалення визначення розміру оплати робіт аудиторами та експертами, що залучаються НААУ для проведення робіт з акредитації та моніторингу органів з оцінки відповідності наказом від 21.05.2013 № 68 затверджена Методика визначення розміру оплати робіт позаштатного персоналу з акредитації (далі – Методика № 68).

Пунктом 4 Методики № 68 вартість одного людино-дня роботи позаштатного персоналу встановлюється в залежності від кваліфікації, відповідальності та компетентності виконуваних ними робіт, що передбачені

Кваліфікаційними вимогами, порядком та правилами атестації персоналу з акредитації та прирівнюється до вартості діючого середньоденного посадового окладу за рік : головного аудитора з акредитації – до начальника управління НААУ; аудитора з акредитації – до начальника відділу НААУ; експерта з акредитації – до провідного фахівця НААУ.

Вибірковою ревізією за період з липня – грудень 2014 року та січень – червень 2015 року дотримання вартості одного людина дня роботи позаштатного персоналу при укладанні договорів на виконання робіт з акредитації та моніторингу з залучення до їх виконання позаштатних працівників розбіжностей не встановлено.

Слід зазначити, що наказами НААУ від 24.03.2015 № 195-Я та від 16.06.2015 № 198-Я затверджені Методики: «Приймання, вхідний контроль, реєстрація заявки»; «Розгляд документів та інформації, що додаються до заявки»; «Проведення аналізу наданих заявником інформації та документації лабораторії»; «Формування складу групи аудиторів з акредитації та інформування заявника» в яких визначені всі етапи робіт, які здійснюються Агентством при виконанні робіт з акредитації та моніторингу на підставі яких визначаються їх трудомісткість.

Ревізією встановлено, що доходи Агентства за 2013 рік склали 17573,4 тис. грн., або 127,1% від планового показника (13821,8 тис. грн).

Зокрема, дохід отримано від акредитації ООВ - 4108,8 тис. грн, або 23,4% в загальному обсязі доходів; моніторингу шляхом повторної оцінки - 5568,5 тис. грн, або 31,7%; моніторингу шляхом здійснення нагляду - 6916,7 тис. грн, або 39,4%; розгляд заявок - 377,5 тис. грн, або 2,1%; розширення сфери - 385,1 тис. грн, або 2,45%; внесення змін - 102,6 тис. грн, або 0,6%; спостереження - 79,6 тис. грн, або 0,5%; від інформаційно-консультаційних послуг - 7,4 тис. грн, або 0,04%; поновлення терміну дії атестату УкрСЕПРО - 27,2 тис. грн, або 0,15%.

Чистий дохід від основної діяльності складав – 14645,0 тис. грн, або 98% в загальному обсязі отриманих доходів протягом 2013 року.

Інші операційні доходи за 2013 рік склали – 309,0 тис. грн (відсотки згідно депозитного договору – 115,0 тис. грн, або 37,2%; від реалізації іноземної валюти – 3,0 тис. грн, або 1%; повернуті штрафи – 1,0 тис. грн, або 0,3%; цільове фінансування – 190,0 тис. грн, або 61,5%, які фінансовим планом не передбачені, що є порушенням ст. 75 Господарського кодексу України.

У 2014 році доходи Агентства склали 20310,0 тис. грн., або 132,5% від планового показника (15326,0 тис. грн).

Зокрема отримано доходів: від акредитації ООВ – 3069,1 тис. грн, або 15,1% в загальному обсязі доходів; моніторингу шляхом повторної оцінки – 5351,7 тис. грн, або 26,4%; моніторингу шляхом здійснення нагляду – 10764,1 тис. грн, або 53%; розгляд заявок – 391,8 тис. грн, або 1,9%; розширення сфери – 256,9 тис. грн, або 1,3%; внесення змін – 109,1 тис. грн, або 0,5%; спостереження

– 313,9 тис. грн, або 1,5%; від інформаційно-консультаційних послуг – 38,8 тис. грн, або 0,19%; поновлення терміну дії атестату УкрСЕПРО – 14,6 тис. грн, або 0,07%.

Чистий дохід від основної діяльності складав – 16925,0 тис. грн, або 99% в загальному обсязі отриманих доходів протягом 2014 року.

Інші операційні доходи за 2014 рік склали – 42 тис. грн, а саме: від повернення коштів витрачених на закордонні відрядження – 32,0 тис. грн, або 76,2%; компенсація відпускних ліквідаторам ЧАЕС – 3,0 тис. грн, або 7,1%; надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках 7,0 тис. грн, або 16,7%, які фінансовим планом не передбачені, що є порушенням п.2 ст.75 Господарського кодексу України.

Інші доходи за 2014 склали 1,0 тис. грн (відсотки банку) які фінансовим планом не передбачені, що є порушенням п.2 ст.75 Господарського кодексу України.

За II квартал 2015 року чистий дохід від основної діяльності склав – 3188,0 тис. грн, або 91,4% від планового показника (3487,7 тис. грн).

Відповідальна особа є начальник управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку Кайдаш Г.С.

Висновок: на порушення п.2 ст.75 Господарського кодексу України у 2013-2014 роках отримані доходи у загальній сумі 353 тис. грн, які не передбачені фінансовими планами на відповідні роки.

Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатки на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплата праці працівників.

Відповідно до п.18 наказів від 10.06.2013 № 112 та від 04.07.2014 № 1 «Про облікову політику підприємства» для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності витрат застосовується наступна класифікація «за призначенням»: витрати на виробництво, адміністративні витрати та інші витрати операційної діяльності.

Ревізію правильності віднесення витрат встановлено, що протягом 2013 2014 років та II кварталу 2015 витрати : витрати на збут, фінансові витрати, витрати від участі в капіталі не здійснювались.

Загальна сума витрат у 2013 році склала 14848,0 тис. грн, в тому числі: *собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)* – 10385,0 тис. грн (витрати на оплату праці та нарахування до неї – 7835,0 тис. грн; витрати на сировину і основні матеріали – 59,0 тис. грн; витрати на службові відрядження – 906,0 тис. грн; витрати на зв'язок – 2,0 тис. грн; амортизація основних засобів - 117,0 тис. грн; витрати на послуги експертів з акредитації – 22,0 тис. грн; витрати на операційну оренду основних засобів – 1155,0 тис. грн, витрати на

охорону – 21,0 тис. грн; обслуговування офісної техніки – 43,0 тис. грн; інформаційно-консультаційні послуги – 2,0 тис. грн; організаційно-технічні – 13,0 тис. грн; поточні забезпечення (резерв відпусток) – 210,0 тис. грн).

Інші адміністративні витрати – 4167,0 тис. грн (витрати на оплату праці та нарахування до неї – 3032,0 тис. грн; витрати на службові відрядження – 193,0 тис. грн; витрати на зв'язок – 35,0 тис. грн; амортизація основних засобів загальногосподарського призначення – 77,0 тис. грн; витрати на операційну оренду основних засобів – 157,0 тис. грн; витрати на організаційно-технічні послуги – 21,0 тис. грн; консультаційні та інформаційні послуги – 33,0 тис. грн; юридичні послуги – 12,0 тис. грн; витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу – 24,0 тис. грн; витрати на утримання основних фондів загальногосподарського використання – 142,0 тис. грн; передплата періодичної преси – 19,0 тис. грн, сплата членського внеску до ЕА – 3,0 тис. грн; придбання ТМЦ та МШП – 86,0 тис. грн; послуги нотаріуса – 19,0 тис. грн; послуги автотранспорту – 242,0 тис. грн; послуги банку – 48,0 тис. грн; витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу – 24,0 тис. грн).

Інші операційні витрати – 277,0 тис. грн (матеріальна допомога згідно комдоговору – 21,0 тис. грн; , які пов'язані із господарською діяльністю – 92,0 тис. грн; на соціальні заходи – 41,0 тис. грн; представницькі витрати – 97,0 тис. грн; придбання МШП – 26,0 тис. грн).

Загальна сума витрат у 2014 році склала 16914,0 тис. грн, в тому числі: *собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)* – 11798,0 тис. грн (витрати на оплату праці та нарахування до неї – 8477,6 тис. грн; витрати на сировину і основні матеріали – 482,5 тис. грн; витрати на службові відрядження – 920,0 тис. грн; витрати на зв'язок та Інтернет – 35,4 тис. грн; амортизація основних засобів – 121,1 тис. грн; витрати на послуги експертів з акредитації – 891,0 тис. грн; витрати на оренду – 785,7 тис. грн, витрати на охорону – 25,2 тис. грн; обслуговування офісної техніки – 55,5 тис. грн; транспортні послуги – 4,0 тис. грн).

Інші адміністративні витрати – 4610,0 тис. грн (витрати на оплату праці та нарахування до неї – 3313,4 тис. грн; витрати на службові відрядження – 187,1 тис. грн; витрати на зв'язок – 41,2 тис. грн; амортизація основних засобів загальногосподарського призначення – 123,9 тис. грн; витрати на організаційно-технічні послуги – 10,6 тис. грн; консультаційні та інформаційні послуги – 179,5 тис. грн; юридичні послуги – 22,9 тис. грн; витрати на підвищення кваліфікації та перепідготовку кадрів – 2,3 тис. грн; витрати на охорону праці загальногосподарського персоналу – 4,0 тис. грн; поточний ремонт оргтехніки – 14,3 тис. грн; передплата періодичної преси – 8,6 тис. грн, сплата членського внеску до ЕА – 329,6 тис. грн; придбання ТМЦ та МШП – 187,5 тис. грн; послуги нотаріуса – 2,1 тис. грн; витрати до дня акредитації – 13,3 тис. грн послуги автотранспорту – 20,6 тис. грн; послуги банку – 41,5 тис. грн; представницькі витрати – 107,6 тис. грн).

Інші операційні витрати – 474,0 тис. грн (матеріальна допомога згідно комдоговору – 38,2 тис. грн; охорона праці – 21,6 тис. грн; консультаційно-інформаційні послуги – 6,8 тис. грн; операційна курсова різниця – 3,6 тис. грн; лікарняні та їх нарахування – 403,8 тис. грн).

Загальна сума витрат за II квартал 2015 року склала 16914,0 тис. грн, в тому числі: *собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)* – 1959,3 тис. грн (витрати на оплату праці та нарахування до неї – 1386,3 тис. грн; витрати на сировину і основні матеріали – 187,6 тис. грн; витрати на службові відрядження – 271,8 тис. грн; амортизація основних засобів – 18,1 тис. грн; послуги експертів з акредитації – 8,7 тис. грн; витрати на оренду – 61,4 тис. грн; обслуговування офісної техніки – 24,2 тис. грн; інформаційно-консультаційні послуги – 0,2 тис. грн; оренда банківської скриньки – 1,0 тис. грн).

Інші адміністративні витрати – 1079,0 тис. грн (витрати на оплату праці та нарахування до неї – 730,5 тис. грн; витрати на службові відрядження – 115,7 тис. грн; витрати на зв'язок – 27,1 тис. грн; амортизація основних засобів загальногосподарського призначення – 57,5 тис. грн; витрати на оренду – 26,7 тис. грн; консультаційні та інформаційні послуги – 24,8 тис. грн; витрати на утримання основних фондів – 1,3 тис. грн; передплата періодичної преси – 2,8 тис. грн; представницькі витрати – 10,5 тис. грн; придбання ТМЦ та МШП – 68,7 тис. грн; послуги банку – 13,4 тис. грн).

Інші операційні витрати – 43,0 тис. грн (курсова різниця – 8,3 тис. грн; придбання питної води – 1,9 тис. грн; витрати на оплату лікарняних – 30,3 тис. грн; представницькі витрати – 2,5 тис. грн).

Правомірність здійснення витрат на оплату праці та відрахування на соціальні заходи

Ревізії підлягали наступні документи: штатні розписи, розрахунково-платіжні відомості, накази по підприємству, табеля обліку використання робочого часу.

Середньооблікова кількість в еквівалентності повної зайнятості штатних працівників в у 2013 році становила 53 особи з фондом оплати праці 6062 тис. грн, у 2014 році – 74 особи з фондом оплати праці 7956,0 тис. грн, у 2015 році 56 осіб з фондом оплати праці – 5683,7 тис. гривень.

Відповідно до Положень про Національне агентство з акредитації України Голова НААУ затверджує структуру та штатний розпис за погодженням з Мінекономрозвитку.

Штатним розписом на 2013 рік, затвердженого Головою НААУ Чекаліним В. та погодженого Мінекономрозвитку затверджено 44 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами у сумі 199,4 тис. гривень.

Штатним розписом станом на 01.08.2013, затвердженого В.о. Голови НААУ Руцаком В.М. та погодженого Першим заступником Міністра

економічного розвитку і торгівлі України А.А. Максютю затверджено 63 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами у сумі 273,9 тис. гривень.

Штатним розписом станом на 24.10.2013, затвердженого Головою НААУ Рушаком В.М. та погодженого Директором адміністративно-господарського департаменту Мінекономрозвитку України І.М. Новосьолом затверджено 86 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами у сумі 373,2 тис. гривень.

Листом від 08.08.2013 № 1-4/6-1115, адресованим Першому заступнику Міністра економічного розвитку і торгівлі України Максюті А.А. Агентством надані на погодження організаційна структура та штатний розпис НААУ щодо збільшення штатної кількості на 23 одиниці. Відповідно до наданих обґрунтувань збільшення штатної чисельності проводиться внаслідок збільшення обсягу робіт, візиту експертів Європейської асоціації з акредитації щодо нагляду та розширення дії двосторонньої Угоди про визначення в діючих та нових сферах акредитації, початку роботи із акредитації медичних лабораторій та органів сертифікації медичної продукції.

Слід зазначити, що збільшення штатної кількості відбулося за рахунок введення посад: 1 – головного радника Голови; 3- радників Голови; 1-прес секретаря; 1 - бухгалтера II категорії; 1 - інженер з охорони праці; 1 - начальник юридичного та кадрового забезпечення; 1 - інспектор по кадрам; 1 - завідувач сектору діловодства та архівної справи; 2 – фахівців цього сектору; 1-начальника відділу справ з акредитації, реєстрації та видачі атестатів про акредитацію; 6 посад фахівців цього відділу.

Наразі штатна кількість на 2013 рік складала - 44, з яких кількість основного персоналу 28, адміністративного – 16; станом на 24.10.2013 штатна кількість складала 86, з яких основного персоналу 40, адміністративного – 46, тобто кількість адміністративного персоналу у порівнянні з початком 2013 року збільшилось на 30 одиниць, або 65%.

Штатним розписом станом на 29.12.2014 затвердженого Головою НААУ Рушаком В.М. та погодженого Заступником Міністра економічного розвитку і торгівлі України –керівник апарату Р.П. Качуром затверджено 51,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами у сумі 223,9 тис. гривень.

Листом від 17.12.2014 № 1-4/4-3738 Агентством надані Заступнику Міністра економічного розвитку і торгівлі України - керівнику апарату Качур Р.П обґрунтування щодо скорочення штатної чисельності на 33,5 одиниць. Відповідно до яких скорочення штату потрібно провести у зв'язку з тим, що у 2015 році Агентство не зможе проводити планові роботи з акредитації за діяльністю акредитованих органів з оцінки відповідності (далі – ООВ), які розташовані в Донецькій області-50; Луганській області – 23; АР Крим – 28, з ліквідацією 8 акредитованих лабораторій Державної інспекції сільського



господарства, виключення с плану роботи на 2015 рік 47 органів, внаслідок призупинення за заявкою ООВ дії атестатів про акредитацію у зв'язку зі скрутним фінансовим становищем.

Відповідно до інформації наданої до ревізії провідним фахівцем сектору з якості Пхайло І.В. 33 працівника НААУ, які мають статус головних аудиторів; аудиторів; експертів з 01.01.2007 по 26.08.2015 проходили внутрішні навчання так і зовнішні (проект Twinning 2008-2013 роки), з яких станом на 26.08.2015 року звільнено 22 працівника за угодою сторін, за скороченням, за власним бажанням. *Інформації в Додатку № 2 до акта.*

Наразі, слід зазначити, що відповідно до Національного стандарту України «Оцінювання відповідності. Загальні вимоги до органів акредитації, що акредитують органи оцінювання відповідності (ISO/IEC 17011:2004 IDT) ДСТУ ISO/IEC 17011:2005 (далі - ДСТУ ISO/IEC 17011:2005) орган акредитації повинен мати достатню кількість персоналу (внутрішній, зовнішній, тимчасовий або постійний, з повною зайнятістю або за сумісництвом) з необхідною освітою, навчанням, технічними званнями, навичками та досвідом, необхідним для виконання відповідного типу, діапазону та обсягу робіт.

З огляду на зазначене скорочення головних аудиторів; аудиторів; експертів при цьому збільшення адміністративного персоналу в кінцевому результаті може негативно вплинути на розвиток системи акредитації України та Національного агентства з акредитації.

Відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13.03.1993 № 203 «Про застосування контрактної форми трудового договору з керівниками підприємств, що є у загальнодержавній власності» Мінекономрозвитку, в особі Міністра Прасолова І.М. укладено контракт від 12.07.13 №7 з Головою Агентства Рушаком В.М. з терміном дії до 13.07.2018 року.

Ревізією законності та достовірності витрат на оплату праці Голови НААУ Рушака В.М. порушень не встановлено.

Пунктом 2.5 контракту від 12.07.13 №7 визначено, що Мінекономрозвитку делегує Голові НААУ повноваження щодо проведення колективних переговорів і укладання колективного договору в порядку, передбаченому Законом України «Про колективні договори і угоди».

Працівникам Агентства розмір посадових окладів встановлено у відповідності до п.3.5 Колективних договорів на 2012-2014 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу НААУ (протокол від 31.10.2011 № 2) та на 2015 -2017 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу НААУ (протокол від 15.12.2014 № 5).

Вибірковою ревізією правильності складання штатних розписів, відповідності посадових окладів штатному розпису при нарахуванні зарплати працівникам Агентства за період вересень-грудень 2013 року та січень-травень 2014 року порушень не встановлено.



Ревізією правильності нарахування та виплати окремим працівникам Агентства доплати за розширення зони обслуговування, за період який підлягав ревізії порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомог, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат за 2014 рік та I півріччя 2015 року порушень не встановлено.

При цьому протягом 2014 року окремим працівникам Агентства при нарахуванні та виплаті щомісячної премії, на підставі наказів Голови НААУ Рушак В.М. з посиланням на п. 3.8 Колективного договору нараховувалася та виплачувалася щомісяця премія за сумлінне відношення до праці та за високі досягнення у праці, з урахуванням особистого вкладу у розмірах від 5,0 тис. грн до 32,0 тис. грн. Загалом на виплату зазначених премій спрямовано 1283,1 тис. гривень. *Інформація щодо виплати зазначених премій у Додатку № 3 до акта.*

Проте, відповідно до п.3.8 Колективного договору на 2012- 2014 роки в окремих випадках працівникам з метою стимулювання сумлінного відношення до праці та за високі досягнення у праці, з урахуванням особистого вкладу може бути виплачена премія без обмеження індивідуальних премій максимальними розмірами. Преміювання здійснюється в кожному конкретному випадку за наказом Голови НААУ.

Таким чином при постійно зростаючій кредиторській заборгованості за оренду приміщень та перед зовнішніми аудиторами за виконані роботи з акредитації протягом 2014 року (станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість становить 1,7 млн грн) щомісяця кошти спрямовувались на виплату окремим працівникам НААУ премії за сумлінне відношення до праці та високі досягнення у праці з урахуванням особистого вкладу, яка відповідно до умов Колективного договору виплачується в окремих випадках та не має системного характеру.

Поряд з цим згідно з Положенням про преміювання працівників за результатами основної виробничої та фінансово-господарської діяльності щомісячно виплачувалась премія решті працівникам у розмірі що не перевищує їх посадовий оклад (від 2720 грн до 4470 грн).

Відповідно до п. 2.1.13 Контракту Голова НААУ Рушак В.М. повинен забезпечити контроль за законністю, ефективністю використання та збереженням закріпленого за НААУ державного майна.

Відповідно до п.24 Положення про Національне агентство з акредитації України джерелами формування майна є майно передане йому замовником, кошти отримані за рахунок оплати робіт з акредитації та моніторингу, кошти державного бюджету, інші надходження, не заборонені законодавством.

З огляду на зазначене спрямування коштів на додаткові премії призвело до завищення витрат на оплату праці.

Відповідно до п.2.6 Положення про Управління з планово-організаційної,

адміністративної роботи та бухгалтерського обліку контроль за правильним розподілом фонду оплати праці покладено на зазначене управління.

Відповідальна особа є начальник управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку Кайдаш Г.С.

Відповідно до п.8.8 Колективного договору на 2012 - 2014 роки працівникам НААУ може надаватися безпроцентна позичка, як правило, для вирішення соціально-побутових питань, лікування, поховання, будівництва та придбання житла у розмірі до 50 тис. грн з терміном повернення до одного року.

Ревізії дотримання строків повернення безпроцентної позички працівниками НААУ порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті винагороди за виконання робіт згідно з укладеними протягом 2014 року договорами цивільно-правового характеру порушень не встановлено. *Перелік перевірених договорів у Додатку № 4 до акта.*

Правомірність здійснення витрат на оплату транспортних послуг.

Ревізію оплати транспортних послуг проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 31.12.2014 року.

В ході ревізії встановлено в обліку Агентства транспортні засоби не рахувались.

З метою раціонального та ефективного використання коштів Національного агентства з акредитації України при користуванні послугами транспортного обслуговування наказом НААУ від 31.05.2013 № 93 затверджено Порядок користування послугами з транспортного обслуговування у НААУ та форму заявки (далі – Порядок № 93) (зазначений Порядок втратив чинність на підставі наказу від 30.09.2014 № 380).

Пунктом 1.2 Порядку № 93 передбачено, що обслуговування автомобілем з водієм працівників НААУ здійснюється ДП «Держтранс». Обслуговування здійснюється за рахунок власних коштів НААУ відповідно до укладеного договору від 22.04.2013 № 20-АП.

Ревізією встановлено, що між Державним підприємством «Держтранс» та НААУ за ревізійний період укладено 3 договори про надання послуг з транспортного обслуговування.

Зокрема, договором від 22.04.2013 №20 - АП «Про надання послуг з транспортного обслуговування», підписаного В.о.Голови Руцаком В.М передбачено, що ДП "Держтранс" надає НААУ за його попереднім запитом у робочі дні тижня, у робочий час з водієм транспортні засоби, а саме: HYUNDAI H-1, Chevrolet Epika AA 0391II, AA0392 II, AA1230MB, AA 0384II, AA0386II, Газ 33023AA32742 KA, HYUNDAI H1 AA4581 MT. Вартість послуг відповідно до договору становить 1 км пробігу – 2,04 грн, за 1 машино-годину 62,97 гривень.



Додатковою угодою від 22.04.2013 №1 внесені зміни до Додатку №1 в частині збільшення розміру тарифів, а саме: тариф за 1 км пробігу складає - 3,82 грн, за 1 автомобіле/годину - 73,37 грн, доплата за 1 годину роботи у вихідні та святкові дні - 15,15 грн. Крім того ПДВ 20% та відрядження.

Відповідно до договору від 27.01.2014 №7/1, підписаного Головою Рушаком В.М. ДП "Держтранс" надає НААУ за його попереднім запитом у робочі дні тижня, у робочий час з водієм транспортні засоби, а саме: Chevrolet Epika д/н AA0391П, HYUNDAI H1 державний номер AA4581MT. Вартість послуг відповідно до договору становить 1 км пробігу (HYUNDAI H-1) складає - 3,72 грн, за 1 машино-годину 88,90 грн, доплата за 1 годину роботи у вихідні та святкові дні-15,15 грн; за 1 км пробігу (Chevrolet Epika) - 3,04 грн, за 1 машино-годину 85,77 грн, доплата за 1 годину роботи у вихідні та святкові дні-15,15 грн.

Відповідно до договору від 29.04.2015 №03-АП, підписаного В.о.Голови Чекаліним А.В. ДП "Держтранс" надає НААУ за його попереднім запитом у робочі дні тижня, у робочий час з водієм транспортні засоби, а саме: Chevrolet Epika AA 0388П, Volkswagen Passat AA 3337 КА, мікроавтобус вісім посадочних місць HYUNDAI H1 державний номер AA 4581 HT. Вартість послуг становить: для HYUNDAI H-1 - 1 км пробігу складає - 6,67грн, 1 машино-година - 146,29 грн, для Chevrolet Epika 1 км пробігу - 4,05 грн, 1 машино-година - 105,77 грн, для Volkswagen Passat 1 км пробігу - 4,80 км, за 1 машино-година - 115,80 грн. Доплата за 1 годину роботи у вихідні та святкові дні для всіх автомобілів складає 15,15 гривень.

Відповідно до умов, укладених договорів оплата вартості автотранспортних послуг здійснюється НААУ за фактично відпрацьований час і пробіг автомобілів після підписання сторонами актів наданих послуг щомісячно до десятого числа наступного за звітнім місяцем.

Зустрічною звіркою в ДП «Держтранс» встановлено, що тарифи за період з 01.01.2013 по 01.07.2015 році формувалися відповідно до фактичних витрат підприємства, витрат на транспорт (паливо, ремонт) включали в себе прямі витрати на оплату праці (зарплата водія та доплати), інші прямі витрати-відрахування на соц. заходи, витрати пов'язані з виробничою діяльністю, амортизацію та загальновиробничі витрати, рентабельність при цьому складала 10%.

Звіркою шляхових листів за період, який підлягає ревізії з актами наданих послуг розбіжностей не встановлено.

Співставленням кілометражу в актах виконаних робіт (розшифровки до актів приймання робіт) з даними шляхових листів розбіжностей не встановлено.

При співставленні норм витрат палива, визначених в актах виконаних робіт з нормами визначених в наказах ДП «Держтранс», затверджених Мінекономрозвитку України від 07.03.2012 №11-00 та

від 08.01.2014 № 02-О «Про становлення тимчасових Норм витрат паливно-мастильних матеріалів» розбіжностей не встановлено.

Протягом періоду, який підлягав ревізії Агентство за надані транспортні послуги з водієм перерахувало ДП «Держтранс» коштів у загальній сумі 273,2 тис. грн, а саме: у 2013 році - 210,2 тис. грн; у 2014 році – 31,0 тис. грн; за січень – червень 2015 року – 32,0 тис. гривень.

Станом на 01.07.2015 заборгованість Агентства за отримані транспортні послуги перед ДП «Держтранс» складає 3,0 тис. грн, яка є поточною. *Матеріали зустрічної звірки в ДП «Держтранс» в Додатку № 5 до акта.*

Умовами укладених договорів з ДП «Держтранс» передбачено, що він надає автотранспортні послуги НААУ за його письмовими та усними (з наступним письмовим підтвердженням) заявками у робочі дні тижня, у робочий час.

Також, умовами зазначених договорів передбачено, що часом початку користування автомобілями вважається час його виїзду із парку підприємства, закінченням часу користування автомобілем вважається час повернення до парку підприємства.

Проте, зустрічною звіркою встановлено, що ДП «Держтранс» транспортні послуги на загальну суму 143,63 тис. грн надані без листів звернення, попередніх заявок, погоджених Головою НААУ тощо. *Інформація у Додатку № 6 до акта.*

Пунктом 3.4 визначено, що замовник (НААУ) зобов'язується підписувати оформлені ДП «Держтранс» та відповідною особою НААУ, в частині їх компенсації, подорожні листи службового легкового автомобіля з зазначенням в них фактичної кількості відпрацьованого часу та пройденого автомобілем шляху.

Пунктом 3.1 зазначених договорів визначено, що замовник (НААУ) зобов'язаний надати підприємству список осіб, які мають право виклику, користування автомобілями та оформлення подорожнього листа, а також зразок їх підпису.

До ревізії та до зустрічної звірки зазначений список осіб не надано.

Пунктом 13 постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (далі – Постанова № 1673) для суб'єктів господарювання встановлені обмеження витрат утримання легкових автотранспортних засобів, зокрема з урахуванням того, що їх використання повинне здійснюватися тільки з метою поїздок, пов'язаних із службовою діяльністю посадових осіб суб'єктів господарювання.

З метою з'ясування періоду та умов використання автотранспортних засобів працівниками НААУ проведено аналіз подорожніх листів, табелів обліку

використання робочого часу осіб, які користувались автотранспортними послугами та інших первинних бухгалтерських документів та встановленні факти використання посадовими особами НААУ автотранспорту поза межами робочого часу.

Так, відповідно до шляхових листів та актів виконаних робіт за період з 17.05.2013 по 16.05.2014 Агентством на порушення п.13 Постанови № 1673, умов договорів від 22.04.2013 № 20, від 27.01.2014 № 7/1, від 29.04.2015 № 03-АП/12 Агентством за роботу автотранспорту поза межами робочого часу сплачено ДП «Держтранс» 14,13 тис. гривень. Документів підтверджуючих використання автотранспорту позаробочий час у службових цілях не надапо.

З пояснення начальника управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку Кайдаш Г.С. *«Договорами передбачено, що кількість послуги може бути скориговано в залежності від виробничої потреби замовника. Оскільки транспортом користувався керівник НААУ, а час роботи керівника є ненормованим, то виходячи з того, що Кабінет Міністрів України та Міністерства працюють не до 18-00, а фактично набагато довжи, керівник перебуваючи в ОВВ (органах виконавчої влади) може затримати транспорт з поверненням. Крім того вами не врахований час подачі транспорту та доставка до гаражу, а також обідня перерва що в середньому становить близько 3-х годин».* Інформація про використання транспорту, запит та пояснення в Додатку № 6 до акта.

Також на порушення п.2. Порядку № 93 встановлено факт використання автотранспорту у неслужбових цілях. А саме 30-31 грудня 2013 року ДП «Держтранс» надані автотранспортні послуги для поїздки у м. Донецьк. Вартість послуги склала 9,0 тис. гривень. Наказу на відрядження, інших документів підтверджуючих використання автомобіля в службових цілях до ревізії не надано.

Внаслідок допущених порушень завдано матеріальної шкоди (збитків) Агентству на загальну суму 9,0 тис. гривень.

Відповідальна особа є: Голова НААУ Рушак В.М., який відповідно до наказу від 31.05.2013 № 93 «Про порядок користування послугами з транспортного обслуговування» контроль за виконанням даного наказу залишив за собою.

Станом на момент проведення ревізії Рушака В.М. звільнено з займаної посади відповідним наказом Міністра Мінекономрозвитку. Пояснення не відібрано.

З пояснення начальника управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку Кайдаш А.С. *«Я не займалася питаннями по транспорту, за цю роботу відповідав начальник господарського відділу Карпов О.В. його підписи на подорожніх листах. Наскільки мені відомо, то у м. Донецьк до ДП «Донецькстандартметрологія» був відправлений фахівець Суков Р.А. Стояло питання допомоги ДП».*

«Донецькстандартметрологія» врятувати документи, на той період нестабільної ситуації в регіоні, що в свою чергу привезло до зони АТО. Але документів на відрядження Сукова Р.А. в бухгалтерії не має». Затит пояснення у Додатку № 6 до акта.

Станом на момент проведення ревізії порушення не усунуто та триває.

Правомірність здійснення витрат на оплату орендної плати та комунальних послуг.

Ревізією встановлено, що протягом періоду, який підлягав ревізії, Агентством укладались договори оренди з Акціонерним товариством «Інститут паперу» (далі – Товариство, Орендодавець).

Зокрема, договір оренди приміщення від 01.06.2013 №26-13, відповідно до якого Орендодавець надає в користування об'єкт оренди загальною площею 49,5 кв. м. (номер кімнати 503). Розмір орендної плати за місяць складає 9,66 тис. грн з ПДВ. Орендна плата за кожен наступний місяць визначається шляхом коригування орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції.

Всі комунальні послуги: електропостачання приміщень, водопостачання та каналізація, опалення оплачується орендарем в розмірі 0,69 % від рахунків, що виставляються комунальними службами міста Товариству.

Договір оренди від 30.08.2013 № 29-13 відповідно до якого Орендодавець надає в користування об'єкт оренди загальною площею 156,3 кв. м. (номери кімнат 520, 521-01, 521-02, 521-03, 521-04, 521-05, 521-06, коридор, кладова). Розмір орендної плати за місяць складає 30,48 тис. гривень з ПДВ. Орендна плата за кожен наступний місяць визначається шляхом коригування орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції.

Всі комунальні послуги: електропостачання приміщень, водопостачання та каналізація, опалення приміщень оплачуються орендарем в розмірі 2,2 % від рахунків, що виставляються комунальними службами міста Товариству.

Договір оренди від 31.03.2014 № 10-14 відповідно до якого Орендодавець надає в користування об'єкт оренди площею 230,3 кв. м. (номер кімнати 512, 513, 514). Розмір орендної плати на місяць складає 44 915,00 грн. Всі комунальні послуги : електропостачання приміщень, водопостачання та каналізація, опалення приміщень-оплачуються орендарем в розмірі 3,24 % від рахунків, що виставляються комунальними службами міста орендодавцю. Документом для визначення дати та суми отриманих послуг є акт здачі-приймання робіт, що підтверджує надання послуг.

Додатковою угодою від 21.01.2015 №1 до Договору №10-14 від 31.03.2014 передбачено, що загальна площа приміщення, що орендується складає 93,0 кв. м. номер кімнат (513,514). Розмір орендної плати за місяць починаючи з 01.02.2015 складає 21,4 тис. гривень.

Всі комунальні послуги: електропостачання приміщення, водопостачання

та каналізація, опалення приміщень оплачуються в розмірі 1,31% від рахунків, що виставляються комунальними службами Товариству.

Договір оренди приміщення від 18.03.2015 №14-15, відповідно до якого Орендодавець надає в користування об'єкт оренди загальною площею 249,9 кв. м., номер кімнати: 106-108,109,110. Розмір орендної плати за місяць складає 48,75 тис. грн. Всі комунальні послуги: електропостачання приміщень, водопостачання та каналізація, опалення приміщень опалення приміщень оплачуються орендарем в розмірі 3,50 % від рахунків, що виставляються комунальними службами міста орендодавцю.

З метою документального підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків проведено зустрічну звірку в Товаристві. *Матеріали зустрічної звірки АТ «Інститут паперу» в Додатку № 7 до акта.*

Звіркою правильності нарахування орендної плати за 2014 рік відповідно до сум, зазначених в укладених договорах, шляхом порівняння виставлених рахунків з сумами виставленими орендарю, розбіжностей не встановлено.

Співставленням площі приміщень, зазначеній в договорах оренди з площею зазначеною в технічному паспорті адміністративної будівлі, розбіжностей не встановлено.

Звіркою правильності нарахування комунальних послуг (водопостачання, світло, теплоенергія) НААУ проведеною шляхом звіряння актів здачі приймання робіт за 2014 рік, з актами виконаних робіт виставлених рахунків ПАТ «АК «Київводоканал», ПАТ «Київенерго», розбіжностей не встановлено.

Загалом за період з 01.01.2013 по 01.07.2015 Товариство виставило рахунків за оренду приміщень та споживання комунальних послуг на суму 4385,84 тис. грн, які Агентством сплачені у сумі 3648,54 тис. грн. Станом на 01.07.2015 заборгованість Агентства перед Товариством склала 737,3 тис. грн, яка у ході зустрічної звірки підтверджена.

Пунктом 2.2 контракту передбачено, що Голова НААУ Руцак В.М. несе персональну відповідальність за порушення порядку укладання договорів оренди нерухомого майна, закріпленого за НААУ, та за невжиття заходів щодо погашення заборгованості з орендної плати.

Відповідно до вимог ДСТУ ISO/IEC 17011:2005 орган акредитації повинен мати механізм виконання зобов'язань, що виникли в результаті його діяльності.

З огляду на зазначене на порушення п.2.2 Контракту Головою НААУ Руцаком В.М. не вживалися заходи щодо погашення заборгованості з орендної плати.

Правомірність здійснення витрат на закупівлю канцелярських товарів, виготовлення буклетів, отримання послуг

Ревізію правомірності здійснення витрат на закупівлю канцелярських товарів, на виготовлення буклетів, за отримання послуг туристичних послуг

встановлено, що Агентством укладались договори з ТОВ «КС – Центр Сертифікаційних Послуг» (далі - Товариство), а саме: договір від 18.02.2014 № 11 на послуги з виготовлення та погодження макету і виготовлення бюлетеня за результатами роботи Національного агентства з акредитації України за 2013 рік на суму 95,0 тис. грн та договір від 18.02.2014 № 12 на поставку канцелярських і паперових виробів без зазначення суми договору.

Відповідно до актів здавання-приймання робіт Товариством виготовлено та погоджено макет бюлетеня на суму 7,0 тис. грн та виготовлено і передано Агентству 1600 бюлетенів за ціною 55,0 грн на суму 88,0 тис. гривень.

Відповідно до видаткових накладних Товариством передано Агентству канцелярські товари на загальну суму 95,0 тис. гривень.

Відповідно до банківських виписок Агентством за зазначені товари перераховано Товариству на рахунок № 26004143000018, відкритий в ПАТ «Фінростбанк», 190,0 тис. гривень.

Отриманні бюлетені та канцелярські товари оприбутковані в повному обсязі по бухгалтерському обліку Агентства на відповідних субрахунках.

Відповідно до актів на списання товарів від 30.04.2014 № 23-25 бюлетені у кількості 1200 шт. на суму 66,0 тис. грн передані Управлінню з нагляду за акредитованими органами з оцінки відповідності (начальник Управління Жмурко Т.М.); 300 шт. на суму 16,5 тис. грн Управлінню міжнародного співробітництва, якості (начальник управління Гаврішко В.В.).

Згідно акту списання товарів від 01.07.2014 № 37 списано 100 шт. на суму 5,5 тис. грн. бюлетенів на інші загальновиробничі затрати для використання в процесі виробництва.

Під час ревізії начальникам зазначених управлінь надано запит щодо надання пояснення та підтвердних документів стосовно отримання та передачі буклетів.

З пояснення начальника Управління Гаврішко В.В. «Відповідно до наказу НААУ від 20.12.2013 «Щодо підготовки видання інформаційного бюлетня» було розроблено та підготовлено пропозиції бюлетеня (макет). Даний макет було погоджено та направлено на виготовлення, з метою розповсюдження між центральними органами виконавчої влади та органами оцінки відповідності з метою популяризації акредитації. Після виготовлення бюлетень акредитації був розісланий ЦОВВ та ООВ згідно листа НААУ від 13.06.2014 № 2-5\1-1549 та використовувався як роздатковий матеріал на засіданні різноманітних робочих груп, конференціях, семінарах. Даним питанням займалась прес-секретар Кومان К.А. До пояснення надані накази, лист розсилки по центральних органах виконавчої влади на 85 шт. та перелік органів ООВ - 1172 шт.

З пояснення начальника Управління з нагляду за акредитованими органами з оцінки відповідності Кир'якулов О.І. «в період отримання буклетів я не працював на посаді начальника управління тому інформацією щодо по заданому

питанню не володію» (Жмурко Т.М на даний час звільнена). Запит, пояснення з додатками у Додатку № 8 до акта.

Документів підтверджуючих роздачу буклетів у кількості 343 шт на суму 18,87 тис. грн до ревізії не надано.

Протягом квітня-травня та липня 2014 року відповідно до актів списання товарів вказані канцелярські товари списані для використання у виробничому процесі структурними підрозділами Агентства, а саме: сектор бухгалтерського обліку та звітності – 37,22 тис. грн; управління з нагляду за акредитованими органами з оцінки відповідності – 17,09 тис. грн; адміністрація – 24,33 тис. грн; управління міжнародного співробітництва, якості – 5,57 тис. грн; відділ справ з акредитації, реєстрації та видачі атестатів про акредитацію – 5,79 тис. грн; управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку – 4,68 тис. гривень. Копії договорів, накладних, актів на списання в Додатку № 9 до акта.

Крім цього між Агентством та ТОВ «КС – Центр Сертифікаційних Послуг» укладено договір від 31.12.2013 № 7\12-13\59 на постачання останнім офісної меблів в асортименті на загальну суму 25,0 тис. гривень.

Зазначені меблі оприбутковані по бухгалтерському обліку Агентства та проведеною інвентаризацією підтверджено її наявність.

Відповідно до видаткової накладної від 31.12.2013 № 000856-12 ТОВ «КС – Центр Сертифікаційних Послуг» передані офісні меблі в асортименті Агентству на суму 25,0 тис. грн, які НААУ оплачені в повному обсязі та оприбутковані по бухгалтерському обліку.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків проведених Агентством з ТОВ «КС – Центр Сертифікаційних Послуг» Держфінінспекцією в Хмельницькій області здійснено вихід на об'єкт за адресою зазначеною у вказаних договорах, а саме: м. Хмельницький, вул. Подільська, 109/1.

Проте, за вказаною адресою знаходиться Хмельницька торгово-промислова палата. Зі слів бухгалтера Хмельницької торгово-промислової палати ТОВ «КС – Центр Сертифікаційних Послуг» за даною адресою не знаходиться та приміщення їм в оренду не надавалось. За результатами складено акт про неможливість проведення зустрічної звірки про що повідомлено УМВС України в Хмельницькій області.

Відповідно до витягу з ЄДР юридичних та фізичних осіб-підприємців від 27.08.2015 № 21078854, наданого Реєстраційною службою Хмельницького міськрайонного управління юстиції Хмельницької області місцезнаходження зазначеного Товариства: 49022, м. Дніпропетровськ, Самарський р-н, вул. Молодогвардійська, будинок 6, офіс 308.

Держфінінспекцією в Дніпропетровській області для проведення зустрічної звірки в Товаристві здійснено вихід за адресою м. Дніпропетровськ,

Самарський р-н, вул. Молодогвардійська, будинок 6, офіс 308, проте за вказаною адресою його не встановлено. За результатами складено акт про неможливість проведення зустрічної звірки про що повідомлено Головне управління МВС України в Дніпропетровській області з метою знаходження фактичної адреси зазначеного Товариства.

Крім цього до Акціонерного Товариства відкритого типу «Концерн «Весна», який є власником майна за адресою: м. Дніпропетровськ, Самарський р-н, вул. Молодогвардійська, будинок 6, офіс 308 направлено запит щодо надання в оренду приміщень Товариству у період з 01.01.2014 по 01.09.2015 року, на даний час відповіді не отримано.

З огляду на зазначене під час ревізії не підтверджено вид, обсяг і якість операцій та розрахунків проведених Агентством з ТОВ «КС – Центр Сертифікаційних на загальну суму 215,0 тис. гривень. *Акти про неможливість проведення зустрічних звірок у Додатку № 9 до акта.*

Також, протягом 2014 року та I півріччя 2015 року НААУ укладені договори з ФОП Пупченко Ю.В. на постачання останнім продукції господарського призначення а саме:

- від 20.03.2014 № 17 на постачання останнім продукції господарського призначення. Вартість договору складається із вартості поставленої продукції згідно специфікації;

- від 25.03.2014 № 7\21 на постачання останнім продукції господарського призначення на загальну суму 90,0 тис. грн;

- від 04.01.2015 № 7 на постачання останнім продукції господарського призначення. Загальна вартість по договору не повинна перевищувати 99,0 тис. грн;

- від 04.01.2015 № 8 на постачання останнім продукції господарського призначення. Загальна вартість по договору не повинна перевищувати 99,0 тис. грн;

- від 12.01.2015 № 11 на постачання останнім продукції господарського призначення. Загальна вартість по договору не повинна перевищувати 100,0 тис. грн;

На виконання укладених договорів ФОП Пупченко відповідно до видаткових накладних поставлено продукції господарського призначення у 2014 році на загальну суму 282,26 тис. грн, протягом I півріччя 2015 року 147,73 тис. грн.

Отримані протягом 2014 року та I півріччя 2015 року канцелярські товари оприбутковані та списані на господарські потреби НААУ на підставі актів на списання на загальну суму 429,99 тис. грн, за які НААУ перераховано на рахунок ФОП «Пупченко 231,94 тис. грн та виплачено з каси готівкою – 191,7 тис. гривень.



