

Станом на 01.07.2015 заборгованість Агентства перед ФОП Пупченко склала 6,35 тис. гривень.

Пунктом 3.1 вказаного договору передбачено, що постачання продукції здійснюється за рахунок ФОП Пупченко Ю.В.

Під час ревізії направлено лист ФОП Пупченко Ю.В. щодо отримання інформації або завірених копій документів, а саме: укладені договори з Агентством, підтвердні документи щодо поставки та передачі канцтоварів Агентству (рахунки, накладні, товарно-транспортні накладні), придбання канцтоварів у інших контрагентів, або наявність на складі, відображення в бухгалтерському обліку канцтоварів (картки обліку рахунків 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками", 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками") тощо.

На момент завершення ревізії відповіді від ФОП Пупченко не отримано.

Відповідно до витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб Міністерства юстиції України стосовно фізичної особи – підприємця Пупченко Ю.В., отриманого на запит Добропольської ОДФІ від 22.09.2015 № 22-14/802 місце проживання фізичної особи м. Красноармійськ, Донецької обл., вул. Денисова, 91, види діяльності: роздрібна торгівля різноманітними товарами, ремонт комп'ютерної техніки, видання довідників у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування оподаткування.

З огляду на зазначене під час ревізії не підтверджено вид, обсяг і якість операцій та розрахунків проведених Агентством з ФОП Пупченко на загальну суму 429,99 тис. гривень. *Картка рахунку 631, копії договорів, листа в Додатку № 10 до акта.*

Відповідно до укладеного договору між Агентством та Міжнародною асоціацією органів з оцінки відповідності (далі – Виконавець) від 10.10.2013 № 30 виконавець повинен надати консультаційні послуги щодо участі НААУ у конференції «Гармонізація національних систем акредитації країн Євразійського регіону» на засідання м. Москва 23-24 грудня 2013 року; підготувати матеріали щодо участі НААУ «Гармонізація національних систем акредитації країн Євразійського регіону» в м. Москва 22.01.2014 року; підготувати матеріали щодо участі НААУ у міжнародній конференції Росія-Митний Союз – ЄС «Технічне регулювання, Стандартизація, оцінка відповідності: досягнення, труднощі, перспективи»; підготовка матеріалів на засідання за тематикою (мовою оригінала) «Создание благоприятных условий для предприятий Европейского Союза и стран Евразийской интеграции за счет сближения систем технического регулирования и стандартизации»; розробка макету презентаційного матеріалу НААУ.

Акт здавання – приймання робіт від 08.04.2014 відповідно до якого роботи виконано в період з 17.12.2013 по 03.04.2014 і вартість яких складає 75,0 тис. гривень, підписаний від НААУ Заступником Голови А.В.Чекаліним та від

МАОО генеральним директором Власовим С.О. *Копія договору та акт приймання в Додатку № до 11 акта.*

Під час ревізії надано запит начальнику управління з акредитації органів з оцінки відповідності Чекаліну А.В. щодо надання підтвердних документів щодо отримання макету презентаційного матеріалу, інших матеріалів тощо.

З пояснення начальника управління з акредитації органів з оцінки відповідності Чекаліна А.В. «НААУ отримало матеріали – у вигляді роздрукованих та скріплених листів паперу з глянцевою обкладкою; загалом приблизно 7-8 буклетів. Матеріали містили інформацію щодо цільності НААУ та українського законодавства в сфері технічного регулювання. Запит та пояснення в Додатку № 12 до акта.

До ревізії надані макет презентаційного матеріалу НААУ та представлена інформація в електронному вигляді.

Під час проведення зустрічної звірки з питання документального підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків в Міжнародній асоціації органів з оцінки відповідності з'ясовано, що документи, які підтверджують господарські відносини з НААУ, в асоціації відсутні та знаходяться у колишнього керівника МАООВ Власова С.О., який проживає в м. Донецьк, зв'язок з яким втрачено з квітня 2015 року. *Матеріали зустрічної МАООВ в Додатку № 13 до акта.*

З огляду на зазначене під час ревізії не підтверджено вид, обсяг і якість операцій та розрахунків проведених Агентством з Міжнародною асоціацією органів з оцінки відповідності на загальну суму 75,0 тис. гривень.

Правомірність здійснення витрат на закупівлю послуг з корпоративного туристичного обслуговування

Агентством укладено договір від 11.10.2013 № 37 з ТОВ «Айлес» на корпоративне туристичне обслуговування (бронювання, продаж й доставку авіаквітків; із бронюванням номерів у готелях; з оренди автомобілів; з організації подорожей, у тому числі, включаючи надання полісу медичної страховки для співробітників, що виїжджають у закордонні відрядження; з організації участі в семінарах, конференціях і виставках).

Пунктом 3.1 вказаного договору передбачено, що вартість авіаквитків і інших послуг визначається виконавцем на підставі існуючих тарифів авіакомпаній, вартість послуг містить у собі тарифи і збори авіакомпаній і інших організацій; вартість послуг по бронюванню готельних номерів і автомобілів визначається з урахуванням тарифів готелів і компаній; вартість страхових полісів визначається з урахуванням тарифів на страхування медичних видатків.

На порушення п.3 ст.180 Господарського кодексу України сторонами (Агентством та ТОВ «Айлес») при укладанні договору від 11.10.2013 № 37, за підписом Голови НААУ Рушак В.М. не визначено ціну договору. *Копія договору у Додатку № 14 до акта.*



На виконання зазначеного договору протягом 2014 року ТОВ «Айлес» надано послуг на загальну суму 808,86 тис. грн, які Агентством сплачені в повному обсязі.

За надання вказаних послуг ТОВ «Айлес» отримано сервісного збору у сумі 210,51 тис. грн., або 26% від загальної вартості послуг (808,86 тис. грн).

Протягом квітня – травня 2015 року між ТОВ «Айлес» та Агентством укладені договори на надання туристичних послуг на загальну суму 55,65 тис. грн, які підписані Головою НААУ Рушаком В.М.

На виконання зазначених договорів ТОВ «Айлес», відповідно до накладних, надані Агентству послуги на загальну суму 55,65 тис. грн, сервісний збір склав 8,31 тис. грн, або 15% від загальної суми наданих послуг.

Тобто, бронювання та придбання авіаквітків; бронювання номерів у готелях; придбання поліса медичної страховки для співробітників, що виїжджають у закордонні відрядження; для участі в семінарах, конференціях і виставках через ТОВ «Айлес» призвело до додаткового спрямування коштів Агентства на оплату зазначених послуг у загальній сумі 218,82 тис. гривень.

З метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ТОВ «Айлес» проведено зустрічну звірку. Товариством поінформовано, що первинні документи за період з 01.01.2013 по 15.10.2014 роки знаходяться в офісі ТОВ «Айлес» у м. Донецьк.

Таким чином, до зустрічної звірки надано договори, рахунки, накладні, акти надання послуг за період з жовтня 2014 року по травень 2015 року (з дати перереєстрації в м. Києві), а саме: акти здачі приймання робіт (надання послуг) за період листопад – грудень 2014 року на загальну суму 159,14 тис. грн.

В підтвердження виконання зазначених договорів ТОВ «Айлес», відповідно до накладних, надані Агентству послуги на загальну суму 55,65 тис. грн, а саме: придбання авіаквітків на суму 34,0 тис. грн, бронювання готелю на суму 13,34 тис. грн, сервісний збір склав 8,31 тис. гривень.

Слід зазначити, що для надання зазначених послуг ТОВ «Айлес» уклало договір від 01.10.2011 з Приватним Підприємством "Контент Україна" на надання послуг з бронювання готелів та послуг трансферу від аеропорту до готелю.

Станом на 01.07.2015 у бухгалтерському обліку ТОВ "Айлес" по розрахунках із Агентством дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

З огляду на зазначене під час ревізії не підтверджено вид, обсяг і якість операцій та розрахунків проведених Агентством з ТОВ «Айлес» на загальну суму 649,72 тис. гривень. *Матеріали зустрічної звірки в ТОВ «Айлес» у Додатку № 14 до акта.*

Висновок: ревізією встановлено нанесення матеріальної шкоди Агентству



на загальну суму 9,0 тис. грн, а саме через:

- порушення п.2. Порядку користування послугами з транспортного обслуговування у НААУ, затвердженого наказом від 31.05.2013 № 93, встановлені факти використання автотранспорту в неслужбових цілях, а саме 30-31 грудня 2013 року ДП «Держтранс» для поїздки у м. Донецьк. Вартість послуги склала 9,0 тис. грн надані автотранспортні послуги.

На порушення п.13 Постанови № 1673, умов договорів за період з 01.05.2013 по 01.06.2015 Агентством за роботу автотранспорту поза робочий час сплачено ДП «Держтранс» 14,13 тис. гривень.

Крім цього під час ревізії не підтверджено вид, обсяг і якість операцій та розрахунків проведених Агентством у загальній сумі 1369,71 тис. грн: а саме: з ТОВ «КС – Центр Сертифікаційних на суму 215,0 тис. гривень; з Міжнародною асоціацією органів з оцінки відповідності на суму 75,0 тис. грн; з ФОП Пупченко на суму 429,99 тис. грн; з ТОВ «Айлес» на суму 649,72 тис. грн.

При постійно зростаючій кредиторській заборгованості за оренду приміщень та розрахунках із 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. Загалом на виплату зазначених премій спрямовано коштів у сумі 1283,1 тис. гривень.

4.3 Фінансові результати та власний капітал.

Ревізію правильності визначення фінансових результатів та законності операцій по власному капіталу проведено вибіркоким способом за 2013-2014 роки.

За результатами фінансово-господарської діяльності Агентство в 2013 році отримано чистий прибуток в сумі 106,0 тис. грн, в 2014 році – 54,0 тис. гривень.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності (форма №1 «Баланс») за 2013-2014 роки загальний розмір власного капіталу Агентства складав:

- станом на 31.12.2013 – 717,0 тис. грн;
- станом на 31.03.2015 – 717,0 тис. грн.

Протягом ревізійного періоду власний капітал підприємства складався з наступних елементів: додатковий капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Додатковий капітал установи обліковується на субрахунку

424 «Безоплатно отримані необоротні активи» залишок становив: станом на 31.12.2014 – 125,0 тис. грн, станом на 31.03.2015 – 125,0 тис. гривень.

Згідно даних бухгалтерського обліку організації (рахунок 44 «Нерозподілений прибуток» відображено нерозподілений прибуток станом на 31.12.2014 – 592,0 тис. грн та 31.03.2015 в сумі 592,0 тис. гривень.

Відповідно до п.25 Положення про НААУ та наказу «Про облікову політику Агенства передбачено, що чистий прибуток, отриманий за результатами фінансово-господарської діяльності використовується НААУ для фінансування розвитку його діяльності з урахуванням вимог законодавства. Чистий прибуток використовується для утворення фонду розвитку виробництва, для розроблення проектів нормативно-правових актів, національних стандартів та інших документів з питань акредитації, для участі у роботі міжнародних, європейських та інших регіональних організацій, у тому числі сплата членських внесків до цих організацій.

НААУ протягом ревізійного періоду фонди за рахунок чистого прибутку не створювались.

Висновок: порушень не встановлено.

4.4 Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами.

Ревізію правильності ведення касових операцій у періоді, що підлягав ревізії, проведено суцільним способом.

Ревізію дотримання законодавства при проведенні готівково-розрахункових операцій в національній валюті проведено шляхом перевірки відповідності записів у касовій книзі банківським випискам, корінцям чекової книжки, записам у прибуткових та видаткових касових ордерах, журналу реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів та даних оборотно-сальдових відомостей по субрахункам № 301 «Каса в національній валюті» та № 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

Бухгалтерський облік готівково-розрахункових операцій ведеться по субрахунку №301 «Каса в національній валюті», рух коштів відображається в оборотно-сальдових відомостях по зазначеному субрахунку в розрізі дати проведення операцій, залишки яких на кінець місяця тотожні залишкам оборотно-сальдового балансу по субрахунку № 301 «Каса в національній валюті».

Відповідальною особою за ведення касових операцій за період з 01.01.2013 по 30.10.2014 була бухгалтер II категорії Голуб Л.М. з 01.11.2014 по 01.07.2015 року бухгалтер II категорії Рубель О.М., з якими укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі відповідно до наказу керівника Агенства Рущака В.М. від 06.07.2015 № 187 проведено інвентаризацію наявності коштів у касі станом на 06.07.2015 року, за

результатами якої недостач, або лишків грошових коштів не встановлено. *Акт інвентаризації грошових коштів в Додатку № 15 до акта.*

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення у передбачених випадках інвентаризації готівки в касі порушень не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касі, а також зарахування виданих з каси Агентства коштів на розрахункові рахунки відкриті в установах банків, порушень не встановлено.

В ході ревізії проведено арифметичний підрахунок всіх сум в касових книгах, перевірено правильність виведення залишків готівки на кінець дня, звірені залишки сум по субрахунку №301 «Каса в національній валюті» на перше число кожного місяця із залишками в оборотно-сальдових відомостях по субрахунку №301 «Каса в національній валюті», розбіжностей не встановлено.

Суцільною ревізією дотримання законодавства в ході списання готівки з каси Агентства відповідно до видаткових касових документів порушень не встановлено.

Ревізію розрахунків з підзвітними особами проведено суцільним способом.

Ревізією встановлено, що облік розрахунків ведеться на субрахунку № 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

Ревізією розрахунків з підзвітними особами встановлено, що Агентством здійснювались витрати на відрядження, як в межах України так і за кордон.

Ревізією проведеною з 01.01.2014 по 01.07.2015 року методом порівняння банківських документів, наказів на відрядження, авансових звітів з доданими первинними документами, даних по субрахунку № 372 «Розрахунки з підзвітними особами» встановлено, що відшкодування витрат на відрядження Агентством здійснюється відповідно до наказів про відрядження

Положення про службові відрядження працівників Агентства не розроблялось і не затверджувалось.

Враховуючи, що на даний час єдиний нормативний акт, яким визначені суми та склад витрат на відрядження є постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб що направляються у відрядження підприємствами, установами, організаціями, які повністю або частково утримуються (фінаंसуються) за рахунок бюджетних коштів».

Питання пов'язанні з витратами на відрядження госпрозрахункових підприємств законодавчо врегульовані підпунктом 140.1.7 пункту 140.1 ст.140 Податкового кодексу в частині визначення витрат, які включаються до складу витрат платника податку.

Тобто, для більш чіткого врегулювання питань відшкодування витрат на відрядження доцільно затвердити Положення про відрядження.



Так, за період з 01.02.2014 по 01.10.2014 на порушення підпункту 140.1.7 пункту 140.1 ст.40 розділу III Податкового кодексу України 5 працівникам Агентства відшкодовані витрати на загальну сум 1,92 тис. грн на найом житла під час службових відряджень, вартість проїзду без підтвердних документів.

Внаслідок допущеного порушення НААУ завдано матеріальної шкоди в сумі 1,92 тис. гривень. Порушення в ході ревізії усунуто. *Прибуткові ордери у Додатку № 16 до акта.*

Відповідальна особа бухгалтер II категорії Голуб Л.М. Станом на момент проведення ревізії Голуб Л.М. звільнено с займаної посади. Пояснення не відібрано.

Крім цього відповідно до наказу Голови НААУ Рушак від 05.06.2015 № 155-В у зв'язку з надходженням листа до НААУ від Добропільської об'єднаної державної фінансової інспекції (вих.22-14/631 від 02.06.2015) для прийняття участі в плановій ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «Красноармійськвугілля» до м. Красноармійська на 16 днів з 08.06.2015 по 23.06.2015 була відряджена Кайдаш Г.С. – начальник управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку.

До ревізії лист Добропільської об'єднаної державної фінансової інспекції (вих.22-14/631 від 02.06.2015) не надано.

Відповідно до авансового звіту від 23.06.2015 № 253 Кайдаш Г.С. витрачено коштів у сумі 16,96 тис. грн, з яких добові витрати склали 2,96 тис. грн (16 днів по 185,0 грн) та на виконання завдання Голови Рушак В.М. під час відрядження їй було закуплено у ФОП Пупченко папки з логотипом НААУ з карманом на загальну суму 14,0 тис. грн (1060 шт по ціні 87,50 грн) *Копія авансового звіту з додатками у Додатку № 17 до акта.*

По бухгалтерському обліку Агентства папки з логотипом НААУ 1060 шт по ціні 87,50 грн на загальну суму 14,0 тис. грн 23.06.2015 оприбутковані.

Державна фінансова інспекція в Донецькій області на виконання доручення Держфінінспекції України від 21.09.2015 № 08-18/1065 повідомила, що відповідно до інформації наданої в.о. начальника Добропільської ОДФІ Ломової М.О., спеціаліст – начальник управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку НААУ Кайдаш Г.С. для участі у плановій ревізії фінансово-господарської діяльності ДП «Красноармійськвугілля» не залучалась.

Згідно даних журналу реєстрації вихідної кореспонденції 02.06.2015 за № 22-14/631 зареєстровано лист –запит до Єдиного Державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців. *Запит, лист Держфінінспекції в Донецькій області з додатками у Додатку №18 до акта.*

Тобто на порушення підпункту 140.1.7 пункту 140.1 ст.40 розділу III Податкового кодексу України, п.18 Положення (стандарт бухгалтерського обліку 16 «Витрати»), затверджений наказом Міністерства фінансів України від

31.12.99 № 318 Кайдаш Г.С. відшкодовані добові у сумі 2,96 тис. грн за перебування у відрядженні, яке не пов'язано з діяльністю Агентства та не підтверджено Добропільською ОДФІ її залучення до ревізії ДП «Красноармійсьвугілля».

Внаслідок допущених порушень завдано матеріальної шкоди (збитків) Агентству на загальну суму 2,96 тис. гривень.

Крім того, на порушення ст.94 Кодексу законів про працю Кайдаш Г.С. нарахована та виплачена заробітна плата у сумі 8,5 тис. грн (з нарахуваннями) за фактично не відпрацьований час (за час перебування у відрядженні, яке не пов'язано з діяльністю Агентства).

Крім цього слід відзначити, що за червень 2015 року при фактичному відпрацюванні 4 робочих днів Кайдаш Г.С. нарахована та виплачена премія у розмірі 30,0 тис. грн та соціальна матеріальна допомога у розмірі 20,0 тис. гривень.

Відповідальна особа є: Голова НААУ Руцак В.М., яким підписано наказ на відрядження.

Станом на момент проведення ревізії Руцака В.М. звільнено з займаної посади. Пояснення не відібрано.

Станом на момент проведення ревізії порушення не усунуто та триває.

Висновок: на порушення підпункту 140.1.7 пункту 140.1 ст.40 розділу III Податкового кодексу України 5 працівникам Агентства відшкодовані витрати на загальну суму 1,92 тис. грн на найом житла під час службових відряджень, вартість проїзду без підтвердних документів та відшкодовані добові Кайдаш Г.С. у сумі 2,96 тис. грн за перебування у відрядженні не службового характеру.

4.5 Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби (за наявності).

Ревізію ведення операцій на рахунках, відкритих в установах банку, проведено суцільним способом за період з 01.01.2013 по 31.06.2015 року.

Ревізією охоплені наступні документи: банківські виписки, платіжні доручення, договори, укладені з постачальниками товарів, робіт та послуг, реєстри синтетичного та аналітичного обліку, тощо.

Для ведення фінансово-господарської діяльності станом на 01.07.2015 Агентством відкрито 14 рахунків, а саме: 4 рахунка - в ПАТ «Всеукраїнський банк розвитку, з яких 2 депозитних рахунки; 4 рахунка в ПАТ «Фінростбанк», з яких 2 депозитний; 3 рахунка в К Б «Приватбанк, 3 рахунки в АТ «Ощадбанк» для здійснення банківських операцій в іноземній валюті. *Довідка про відкриті рахунки в Додатку 19 до акта ревізії.*

Так, НААУ в ревізійний період укладались договори з банками на відкриття депозитних рахунків, а саме:

- від 29.08.2013 №KDBG2.123726.002 «Про розміщення грошових коштів на депозитному вкладі «Бонус» в ПАТ «Всеукраїнський банк розвитку». Сума депозиту 10,0 тис. грн, термін вкладу до 29.08.2014. За використання грошових коштів банк виплачує клієнту 5 % відсотка річних. По закінченню строку дії договору кошти в повному обсязі перераховані 29.08.2014 на поточний рахунок № 26000019544174 НААУ.

- від 25.09.2013 №KDOPG2/123726/006 «Про розміщення грошових коштів на депозитному вкладі «Оптимальний плюс» в ПАТ «Всеукраїнський банк розвитку». Сума депозиту 25,0 тис. грн, термін вкладу до 30.09.2014. За використання грошових коштів банк виплачує клієнту 17 % відсотка річних. По закінченню строку дії договору кошти в повному обсязі перераховані 30.09.2014 на поточний рахунок № 26000019544174 НААУ.

- від 11.09.2013 № 1-Д «Договір про строковий вклад «Золота осінь» в ПАТ «Фінростбанк». Сума депозиту 550,0 тис. грн, термін вкладу до 11.12.2013. За використання грошових коштів банк виплачує клієнту 18 % відсотків річних. По закінченню строку дії договору 20.12.2013 кошти в сумі 500,0 тис. грн відповідно до договору від 20.12.2013 № 2-Д «Договір про строковий вклад «Новорічний перераховані на депозитний рахунок № 261061430002 та 50,0 тис. грн перераховані на поточний рахунок № 26003143000008.980.

- від 20.12.2013 № 2-Д «Договір про строковий вклад «Новорічний» в ПАТ «Фінростбанк». Сума депозиту 500,0 тис. грн, термін вкладу до 20.03.2014. За використання грошових коштів банк виплачує клієнту 18,5 % відсотків річних. Договір за зверненням НААУ договір припинено достроково кошти в повному обсязі перераховані 19.02.2014 на поточний рахунок НААУ №26003143000008.980. *Ресстр наявності депозитних коштів, рух депозитних коштів в Додатку № 20 до акта.*

Ревізією правильності відображення первинних документів в облікових регістрах Концерну по вищезазначених балансових рахунках порушень не встановлено.

Ревізією наявності документів, які підтверджують операції на банківських рахунках, встановлено, що записи підтверджуються відповідними документами на перерахування безготівкових коштів. До платіжних доручень додаються підтверджуючі документи (рахунки, договори, тощо), на яких є підпис керівника, який дозволяє проведення фінансових операцій, та підпис і печатка спеціалістів банку про взяття на облік та проведення видатків порушень не встановлено.

Ревізією відповідності оборотів та залишків по виписках банків даним відомостей № 1,2, за період, який підлягав ревізії, розбіжностей не встановлено.

Співставленням даних відомостей №1,2 «Рахунки в банках» з оборотним балансом та фінансовою звітністю розбіжностей не встановлено.

Висновок: порушень не встановлено

4.6 Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

За даними Балансів (форма № 1) дебіторська заборгованість НААУ станом на 31.12.2013 складала 1366,0 тис. гривень.

Протягом 2014 року дебіторська заборгованість збільшилась на 632,0 тис. грн та станом на 31.12.2014 склала 1998,0 тис. гривень.

Збільшення дебіторської заборгованості протягом 2014 року відбулося внаслідок збільшення дебіторської заборгованості: за продукцію, товари, послуги на 423,0 тис. грн; за виданими авансами на 250,0 тис. грн.

Водночас протягом 2014 року відбулось зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (податок з прибутку) на 14 тис. грн. та іншої поточної заборгованості на 27,0 тис. гривень.

Протягом січня - червня 2015 року дебіторська заборгованість НААУ зменшилась на 1031,0 тис. грн і станом на 30.06.2015 склала 967,0 тис. гривень.

Зменшення дебіторської заборгованості протягом січня-червня 2015 року відбулось внаслідок зменшення заборгованості за продукцію, послуги на 907,0 тис. грн; за виданими авансами на 359,0 тис. грн;

Водночас збільшення дебіторської заборгованості відбулося за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) на 17,0 тис. грн та іншої дебіторської заборгованості на 218,0 тис. гривень.

Найбільшу питому вагу в структурі дебіторської заборгованості складала заборгованість за продукцію, товари, послуги, яка станом на 31.12.2013 становила 844 тис. грн або 61,8 %, станом на 31.12.2014 – 1267,0 тис. грн або 63,4 %, станом на 01.07.2015 – 360,0 тис. грн або 37,2 відсотка.

За даними Балансів (форма № 1) кредиторська заборгованість Агентства станом на 31.12.2013 складала 2736,0 тис. гривень.

Протягом 2014 року кредиторська заборгованість Агентства зменшилась на 212,0 тис. грн станом на 31.12.2014 склала 2524,0 тис. гривень.

Зменшення кредиторської заборгованості НААУ у 2014 році відбулося внаслідок зменшення кредиторської заборгованості за розрахункам з бюджетом на 14,0 тис. грн; з оплати праці на 8,0 тис. грн; за розрахунками за одержаними авансами – 1888,0 тис. грн; зі страхування на 12,0 тис. гривень.

Водночас відбулось збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 1709 тис. гривень.

Протягом січня - червня 2015 року кредиторська заборгованість НААУ збільшилась на 1275,0 тис. грн. та станом на 31.06.2015 склала 3799,0 тис. гривень.

Зростання кредиторської заборгованості протягом I півріччя 2015 року відбулося внаслідок збільшення заборгованості за товари, роботи, послуги на 38 тис. грн, за розрахунками з бюджетом на 403 тис. грн, за розрахунками зі страхування на 47 тис. грн, за розрахунками з оплати праці на 87,0 тис. грн та інші поточні зобов'язання на 1719,0 тис. гривень.

Аналіз кредиторської заборгованості показав протягом 2014 року відбулось зростання кредиторської заборгованості за розрахунками з позаштатними аудиторами на 724,9 тис. грн, або на 63%; за товари, роботи, послуги на 770,4 тис. грн, або на 67 відсотка.

Протягом I півріччя 2015 року відбулося зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками з позаштатними аудиторами на 207,0 тис. грн, або на 11%, проте за товари, роботи, послуги зросла на 1058,5 тис. грн, або на 55 відсотка.

Аналіз дебіторської заборгованості показав, що станом на 01.07.2015 року за контрагентом ТОВ «Акредо Консалт» рахується дебіторська заборгованість у 114,72 тис. грн.

Зокрема, Агентством 19.12.2013 укладено 8 договорів з ТОВ «Акредо Консалт» на виконання робіт з акредитації на загальну суму 134,20 тис. грн.

Відповідно до умов укладених договорів ТОВ «Акредо Консалт» після отримання рахунку фактури здійснює передоплату в розмірі 100%, а Агентство приступає до виконання робіт після отримання 100% попередньої оплати.

Проте, на порушення умов укладених договорів Агентство отримало попередню оплату у сумі 19,49 тис. грн від ТОВ «Акредо Консалт», при цьому Агентством виконані роботи в повному обсязі у січні 2014 року та надала атестат про акредитацію, дію вказаного атестату призупинено 15.08.2014 року.

Претензійна робота щодо сплати вказаної заборгованості у сумі 114,72 тис. грн розпочата у вересні 2015 року.

Положенням про Управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку НААУ визначено, що управління здійснює економічний аналіз виробничо-господарської діяльності за даними бухгалтерського обліку та звітності з метою виявлення внутрішньогосподарських резервів, усунення непродуктивних витрат. Контролює в межах своїх повноважень, використання фінансових ресурсів і матеріальних цінностей.

Відповідно до посадової інструкції начальника Управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку начальник управління несе всю повноту відповідальності за якість та своєчасність виконання покладених на управління завдань і функцій.

З огляду на зазначене виконані роботи на порушення умов укладених договорів, без отримання попередньої оплати, не проведення претензійно-

позивної роботи, щодо стягнення заборгованості, відсутності контролю з боку начальника управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку Кайдаш Г.С. може призвести до втрати державною установою доходів (активів) на суму 114,72 тис. грн (довідково: з усного пояснення директора ТОВ «Акредо Консалт» Єсипок О.В. підприємство з квітня 2014 року не здійснює фінансово-господарську діяльність). Під час ревізії зазначена заборгованість підтверджена ТОВ «Акредо Консалт» актом звірки. Акт звірки, претензія у Додатку № 21 до акта.

Висновок: виконання робіт на порушення умов укладених договорів, без отримання попередньої оплати, не проведення претензійно-позивної роботи, щодо стягнення заборгованості, відсутність контролю з боку начальника управління з планово-організаційної, адміністративної роботи та бухгалтерського обліку Кайдаш Г.С. може призвести до втрати державною установою доходів (активів) на суму 114,72 тис. грн.

4.7 Стан збереження державного майна (за наявності), використання необоротних та оборотних активів.

Ревізію стану збереження комунального майна, використання оборотних та необоротних активів проведено суцільним способом за період з 01.01.2013 по 01.07.2015.

Ревізією встановлено, що за даними бухгалтерського обліку станом на 31.03.2015 рахується активів на загальну суму 454 тис. грн, в тому числі: основних засобів – 133,0 тис. грн, нематеріальних активів – 110,0 тис. грн, незавершені капітальні інвестиції – 117 тис. грн та відстрочені податкові активи – 94 тис. гривень.

Ревізією стану закріплення всіх необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що рахуються по бухгалтерському обліку НААУ станом на 01.04.2015 закріплено за 13 матеріально-відповідальними особами, з яким укладено договір про матеріальну відповідальність.

Ревізією дотримання Агентством періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів проведеною за період з 01.01.2013 по 01.01.2015, порушень не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням необоротних активів відповідно до наказу НААУ від 06.07.2015 № 187, проведено вибірккову інвентаризацію наявності основних засобів, за результатами якої лишків або нестач не встановлено. Копії наказів, інвентаризаційних описів, протокол у Додатку № 22 до акта.

Ревізією дотримання законодавства в частині списання основних засобів за період липень-вересень 2013 року та січень-березень 2014 року порушень не встановлено.



Висновок: порушень не встановлено.

4.8 Дотримання законодавства про державні закупівлі.

НААУ відповідно до затверджених бюджетних призначень за вказаною програмою складено Річний план закупівель та план закупівель товарів, робіт і послуг, що здійснюються без проведення конкурсних процедур.

Перевірку дотримання законодавства при проведенні процедур закупівлі товарів за державні кошти за 2013 та 2014 роки проведено вибіркоким способом.

Ревізії підлягали наступні документи: розпорядження про комітет з конкурсних торгів, річні плани закупівель, звіти про проведення процедур закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти, протоколи засідань комітету з конкурсних торгів, документація з конкурсних торгів, пропозиції учасників, протоколи оцінки пропозицій, звіти про результати процедур закупівель та інші документи.

Щодо взаєморозрахунків за договорами, укладеними за результатами процедур закупівель, ревізію проведено на підставі первинних документів, плану використання, банківських виписок, платіжних доручень.

Склад Комітету з конкурсних торгів Агентства протягом періоду, який підлягав перевірці, затверджувався наказами Голови Агентства із змінами.

Річний план закупівель на 2013 та на 2014 роки сформовані та затверджені в розрізі бюджетних програм, а саме за КПКВК 1201440 «Виконання програми «Сприяння взаємній торгівлі шляхом усунення технічних бар'єрів у торгівлі між України та Європейським Союзом».

Річний план закупівель Агентства на 2013 рік та на 2014 рік відповідає формі, затвердженій наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 26.07.2010 №922.

Ревізією охоплені процедури закупівель 2013 року, а саме:

- придбання програмного забезпечення (послуги щодо видання ліцензії на право користування програмним забезпеченням) (58.29.5) вартістю 285,4 тис. гривень.

Ревізією охоплені процедури закупівель 2014 року, а саме:

- машини обчислювальні, частини та приладдя до них (26.20.1) вартістю 305,0 тис. грн;

- програмне забезпечення системне на фізичних носіях (58.29.1) вартістю 182, 5 тис. грн;

- програмне забезпечення прикладне на фізичних носіях (58.29.2) вартістю 136,5 тис. гривень.

Агентством у жовтні 2014 року направлено в Інформаційний бюлетень «Вісник державних закупівель» оголошення про результати проведення торгів де п. 6.3 відхилено пропозиції відповідно до абзацу 1 пункту 1 ст. 29 Закону

України «Про здійснення державних закупівель».

За результатами наведених процедур закупівель перевіркою відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності термінів поставки товарів та наданих робіт умовам укладених договорів порушень не встановлено.

Порушень в частині внесення змін в істотні умови договорів після їх підписання не встановлено.

Перевіркою виконання умов договорів та перерахування коштів в частині виконання вимог Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України, затвердженого наказом Мінфіну від 02.03.2012 №309, порушень не встановлено.

При проведенні вищевказаних перевічених процедур порушень, що призвели до матеріальної шкоди (збитків), не встановлено.

Зіставленням інформації в протоколах щодо вибору процедур закупівель з річним планом розбіжностей не встановлено, протоколи засідання комітету відповідають формі, затвердженій наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 26.07.2010 №922.

Перевіркою дотримання порядку визначення предметів закупівлі згідно з наказом Міністерства економіки України від 26.07.2010 №921 порушень не встановлено.

Перевіркою поділу предметів закупівель на частини з метою уникнення від проведення процедур закупівель порушень не встановлено.

Перевіркою наявності та своєчасності опублікованих оголошень, що стосуються вищевказаних процедур закупівель порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності конкурсних пропозицій учасників умовам документацій з конкурсних торгів та вимогам Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 №2289-VI (далі – Закон №2289-VI) та від 10.04.2014 №1197-VII (далі – Закон №1197-VII) порушень не встановлено.

Перевіркою пропозицій учасників встановлено їх відповідність умовам та критеріям документації з конкурсних торгів та вимогам Закону №2289-VI та №1197-VII.

Перевіркою статутних документів, поданих учасниками процедур закупівель у складі пропозицій конкурсних торгів пов'язаних осіб не виявлено.

Дотриманням вимог Закону 2289-VI та №1197-VII в частині розкриття, розгляду та оцінки пропозицій конкурсних торгів порушень не встановлено.

За результатами проведених закупівель у відповідності до вимог Закону України складені звіти про проведення процедур закупівель. Звіти відповідають

формі, затвердженій наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 26.07.2010 №922.

Висновок: порушень не встановлено

4.9 Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів. Складання документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету (за наявності). Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Відповідно до Законів України Про державний бюджет України на 2013 та 2014 роки Міністерство економічного розвитку і торгівлі України за КПКВК 1201440 «Виконання програми «Сприяння взаємній торгівлі шляхом усунення технічних бар'єрів у торгівлі між Україною та Європейським Союзом» визначено головним розпорядником.

Мета бюджетної програми : Реформування, розвиток та гармонізація національної системи технічного регулювання відповідно до міжнародної та європейської практики.

Агентство протягом 2013-2014 років визначено одержувачем бюджетних коштів за вказаною програмою за напрямком у 2013 – «Модернізація інформаційної системи Національного агентства з акредитації та забезпечення його участі у роботі Європейської кооперації з акредитації, Міжнародної організації з акредитації лабораторій та Міжнародного форуму з акредитації» та у 2014 році – «Приведення діяльності НААУ у відповідність до вимог міжнародних стандартів у сфері акредитації (ISO/IEC 17011) та забезпечення розширення сфер його визнання з боку Європейської кооперації з акредитації.

Відповідно до Плану використання бюджетних коштів на 2013 рік за бюджетною програмою 1201440 «Виконання програми «Сприяння взаємній торгівлі шляхом усунення технічних бар'єрів у торгівлі між Україною та Європейським Союзом», затвердженим 28.03.2013 Головою НААУ Чекаліним В.М. та погодженим 28.03.2013 Першим заступником Міністра економічного розвитку і торгівлі України Максютіною А.А., по спеціальному фонду державного бюджету передбачені видатки в сумі 950,0 тис. гривень.

Відповідно до ф. 4-3д «Звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду за 2013 рік» за КПКВ 1201440 затверджено кошторисні призначення за КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» в сумі 946,1 тис. грн, КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» - 3,9 тис. гривень. Касові та фактичні видатки складають за КЕКВ 2281 – 223,91 тис. грн, КЕКВ 3210 – 3,44 тис. гривень.

Планом використання на 2014 рік затверджено 305,9 тис. грн, а саме: оплата послуг (крім комунальних) – 70,0 тис. грн, придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 235,9 тис. гривень.

Протягом 2010-2013 років Агентством проведені видатки на створення

автоматизованої системи управління АІС «Акредитація» в НААУ за рахунок власних коштів у сумі 297 тис. грн та бюджетних коштів у сумі 195 тис. грн. Крім того на створення вказаної системи Європейськими агенціями надані кошти у сумі 135,0 тис. гривень.

Так, між Агентством та ТОВ «Інфоаура» укладено договір від 15.12.2010 № 09-12/10-1 про надання останнім послуг з розробки технічного завдання на впровадження автоматизованої системи управління в Агентстві на загальну суму 57,39 тис. гривень.

Додатковою угодою від 18.02.2011 № 1 внесені зміни до договору в частині зменшення вартості договору, у зв'язку із змінами внесеними до Податкового кодексу України (п. 1 ст. 196, яка набрала чинності з 01.01.2011), внаслідок чого загальна вартість договору становить 55,48 тис. гривень.

Відповідно до акта здачі – приймання робіт з розробки проекту технічного завдання на впровадження автоматичної системи управління від 18.03.2011 № 71 роботи Агентством прийняті на загальну суму 55,48 тис. грн, які сплачені НААУ в повному обсязі.

Також, між Агентством та ТОВ «Інфоаура» укладено договір від 17.05.2011 № 12-04/11-1 на надання останнім послуг із розробки документації на автоматизовану інформаційну систему Акредитація (далі – АІС Акредитація) відповідно до технічного завдання на створення автоматизованої системи на загальну суму 95,8 тис. гривень.

Додатковою угодою від 26.09.2011 № 1 внесені зміни до договору в частині збільшення вартості договору, в зв'язку із змінами внесеними до Податкового кодексу України, внаслідок чого загальна вартість договору становить 99,5 тис. грн.

Додатковою угодою від 15.11.2011 № 2 внесені зміни до договору в частині збільшення строку виконання робіт, а саме: строк виконання робіт становить шість календарних місяців з дня оплати першого платежу.

Відповідно до актів надання послуг за червень – грудень 2011 року із розробки документації на автоматизовану інформаційну систему Акредитація ТОВ «Інфоаура» надало послуг на загальну суму 99,5 тис. гривень, які НААУ сплачені в повному обсязі.

Для виконання робіт по створенню АІС Акредитації відповідно до технічного завдання та в рамках впровадження АІС Акредитації Агентством тимчасово передано обладнання ТОВ «Інфоаури» відповідно до акту приймання передачі від 28.05.2012 року, а саме: сервер HP ProLiant DL180 G6 E5620 2.4 ГГц в кількості 1 шт та накопичувач на жорстких дисках для серверу HP 3.5"2TB 6G SAS 7.2K DP LFF MDL HDD в кількості 2 шт, вартість обладнання в акті не визначено.

Відповідно до акту приймання-передачі від 25.06.2012 ТОВ «Інфоаура» після виконання робіт по створенню АІС Акредитації та в рамках впровадження

AIC Акредитації передано обладнання Агентству, а саме: сервер HP ProLiant DL180 G6 E5620 2.4 ГГц в кількості 1 шт та накопичувач на жорстких дисках для серверу HP 3.5"2TB 6G SAS 7.2K DP LFF MDL HDD в кількості 2 шт, вартість обладнання в акті не визначено.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «Інфоаура» встановлено, що між European Profiles S.A. – Consultants Group (далі – Замовник), компанія зареєстрована відповідно до законодавства Греції за юридичною адресою: вул. Вататці, 40, 11472 Афіни, Греція в особі Президента Дімітроса Баколаса, та ТОВ «Інфоаура» (далі – Виконавець) в особі директора Снежка О.В., уклали договір від 24.05.2012 № 24-05/12-1-А на загальну суму 9930 євро (без ПДВ) на надання послуг з розробки та інсталяції автоматизованої інформаційної системи «Акредитація» (далі – АІС Акредитація) для Національного агентства з акредитації України (Реципієнт). Відповідно до Додатку № 1 надання послуг з розробки та інсталяції автоматизованої інформаційної системи виконується по етапах, а саме:

1 етап - Своєчасна розробка автоматизованої інформаційної системи "Акредитація" (далі – АІС Акредитація) у повному обсязі, а також негайне інформування Замовника про будь-які зміни, пов'язані з наданням послуг (термін виконання – 2 місяці, вартість етапу – 7017 євро): розробка програмних налаштувань згідно проектної документації; реалізація проектних рішень щодо організаційної структури АІС Акредитація; забезпечення підрозділів об'єкту управління інструктивно-методичними матеріалами; проведення робіт з організаційної підготовки об'єктів автоматизації до введення АІС Акредитації в дію.

2 етап – Підготовка персоналу (термін виконання – 2 тижні, вартість етапу – 1728,00 євро): проведення навчання фахівців Агентства та перевірка їх здатності забезпечити функціонування АІС; проведення навчання користувачів Агентства.

3 етап – Будівельно – монтажні роботи (термін виконання – 1 тиждень, вартість етапу – 1185,00 євро): виконання робіт з розміщення технічних засобів та комунікаційних мереж; випробування змонтованих технічних засобів; здавання технічних засобів для проведення пусконаладжувальних робіт.

Відповідно до п. 1.2 зазначеного договору послуги надаються в рамках Проекту технічної допомоги "Додаткові заходи щодо виконання Програми підтримки галузевої політики "Сприяння взаємній торгівлі шляхом усунення технічних бар'єрів у торгівлі між Україною та Європейським Союзом, що фінансується Європейським Союзом. Проект впроваджується в Україні консорціумом на чолі з Замовником, а Реципієнт є одним із бенефіціарів Проекту.

Відповідно до розділу 3 зазначеного договору визначено, що Виконавець зобов'язується виконати усі завдання, обумовлені у Додатку 1, відповідно до технічних умов, графіку та вартості.

Згідно із рахунками – фактурами вартість робіт відповідно до етапів, які

визначено в Додатку № 1 до договору складають: від 02.11.2012 № ИА 000000088 на суму 7017,00 євро (1 етап); від 07.11.2012 № ИА 000000479 на суму 2913,00 євро (2 етап – 1728,00 євро, 3 етап – 1185,00 євро); від 20.12.2012 № ИА 000000177 на суму 1185,00 євро (3 етап).

До звірки надано акти здачі-приймання наданих послуг від 24.07.2012, 01.11.2012 та від 24.12.2012 відповідно до яких ТОВ «Інфоаура» виконано 1 етап та 3 етап, які зазначені в договорі від 24.05.2012 № 24-05/12-1-А.

Розрахунки між ТОВ «Інфоаура» та European Profiles S.A. – Consultants Group відображено в бухгалтерському обліку по субрахунку 362 «Розрахунки з іноземними покупцями» на загальну суму 85,38 тис. гривень.

Тобто, European Profiles S.A. – Consultants Group проведено оплату за 1 етап та 3 етап, а саме: 1 етап – 7017,00 євро (72,87 тис. грн), 3 етап – 1185,00 євро (12,51 тис. грн).

Під час перевірки встановлено, що ТОВ «Інфоаура» направлено лист від 18.12.2012 № 18-12/12-01 до European Profiles S.A. – Consultants Group в якому визначено, що етап № 3 повинен бути реалізований до етапу №2, так як розпочати підготовку співробітників Агентства неможливо без завершення будівельно-монтажних робіт (етап 3) та пропонується розглянути можливість перерозподілу порядку платежів – спочатку для етапу 3, а потім для етапу 2.

Відповідно до виписки з рахунку № 2600542577 ТОВ «Інфоаура» отримано кошти від European Profiles S.A. – Consultants Group за виконання робіт, визначених додатком № 1 до договору від 24.05.2012 № 24-05/12-1-А, а саме: за 1 етап надійшли кошти 27.11.2012 у сумі 7017,00 євро, за 3 етап кошти надійшли 04.01.2013 у сумі 1185,00 євро.

Також, між ТОВ «Інфоаура» (далі – Продавець) в особі директора Снежка О.В. та Проектом технічної допомоги Європейського Союзу Twinning UA 10/ENP-PCA/TR «Подальше посилення діяльності Національного агентства з акредитації України згідно європейської практики» (далі – Замовник) в особі Берріджа Х'ю Бентала, та Національним агентством з акредитації України (далі – Реципієнт), в особі Голови Чекаліна В.М., укладено договір від 25.06.2012 № 22-06/12-1-П на загальну суму 49,65 тис. грн на передачу у власність (повне господарське відання) Реципієнту програмного забезпечення відповідно до Специфікації, яка є невід'ємною частиною до договору, а саме:

- серверне ліцензійне програмне забезпечення Microsoft: 76P-01196 SharePointSvr 2010 RUS OLP A Gov – 1 шт на суму 42,72 тис. грн;
- клієнтські ліцензії до серверного програмного забезпечення: SharePointStdCAL 2010 RUS OLP A Gov DvcCAL – 8 шт на суму 6,93 тис. грн.

До зустрічної звірки надано рахунок від 25.06.2012 № 244 на постачання товару згідно зазначеного договору на загальну суму 49,65 тис. гривень.



Відповідно до виписки з рахунку № 2600542577 ТОВ "Інфоаура" у липні 2012 (02.07.2012) отримало кошти від Проекту технічної допомоги Європейського Союзу Twinning UA 10/ENP-PCA/TR «Подальше посилення діяльності Національного агентства з акредитації України згідно європейської практики» в сумі 49,65 тис. грн за програмне забезпечення відповідно до Специфікації до зазначеного договору.

На виконання умов договору від 25.06.2012 № 22-06/12-1-П встановлено, що ТОВ «Інфоаура» на підставі рахунку та видаткової накладної від 22.06.2012 № 23/1875619 придбало у Підприємства зі стопроцентним іноземним капіталом «OPCI» програмне забезпечення на загальну суму 44,75 тис. грн, а саме:

- серверне ліцензійне програмне забезпечення Microsoft: 76P-01196 SharePointSvr 2010 RUS OLP A Gov – 1 шт на суму 32,29 тис. грн;
- клієнтські ліцензії до серверного програмного забезпечення: SharePointStdCAL 2010 RUS OLP A Gov DvcCAL – 8 шт на суму 5,0 тис. грн.

До звірки надано Сертифікат підписаний генеральним директором ТОВ «Майкрософт Україна» Еріком Франке, який засвідчує, що компанія ТОВ «Інфоаура» є учасником партнерської Програми Microsoft та має статус Registered Member. Також до звірки надано пластикову карту Microsoft де вказано, що Підприємство зі стопроцентним іноземним капіталом «OPCI» є дистриб'ютором компанії Microsoft на території України.

У 2013 році між ТОВ "Інфоаура" та Агентством укладено 3 договори на загальну суму 13,29 тис. грн, а саме:

- від 31.01.2013 № 31-01/13-1-П на поставку (повне господарське володіння) комп'ютерної техніки відповідно до Специфікації, яка є невід'ємною частиною до договору (комутатор, організатор комп'ютерна розетка категорії «5Е» подвійна «С», гвинт, шайбу, гайку для 19" обладнання, кронштейн настінний, патч - панель) на загальну суму 5,54 тис. гривень.

Відповідно до видаткової накладної від 04.03.2013 № 23 ТОВ "Інфоаура" передано Агентству товар зазначений в Специфікації до договору на загальну суму 5,54 тис. грн, який НААУ оплачено в повному обсязі.

Зустрічною звіткою встановлено, що на виконання зазначеного договору ТОВ «Інфоаура» на підставі рахунків та видаткових накладних закуплено товар у контрагентів на загальну суму 4,62 тис. грн, а саме: у ТОВ «ДЕПС Україна» придбано комутатор та організатор на суму 3,45 тис. грн; у ТОВ «Торговельно-будівельний дім «Олді» придбано комп'ютерну розетку категорії «5Е» подвійна «С» на суму 163,00 грн; у ТОВ «СОНЕТ» придбано гвинт, шайбу, гайку для 19" обладнання, кронштейн настінний, патч-панель на загальну суму 1,0 тис. грн.

Між Агентством та ТОВ «Інфоаура» укладено договір від 20.05.2013 № 18-05/13-1- на поставку товару (повне господарське відання) відповідно до Специфікації, яка є невід'ємною частиною до договору (комутатор, віта пара

UTP cat 5E 2p 305 м (0,45 мм), UTP cat 5E 305 м (0,48 мм), обжимний інструмент UA-3086) на загальну суму 5,97 тис. гривень.

Згідно до видаткової накладної від 22.05.2013 № 145 ТОВ "Інфоаура" передано товар Агентству, зазначений в Специфікації до договору на загальну суму 5,97 тис. грн, який НААУ оплачено в повному обсязі.

Під час зустрічної звірки встановлено, що на виконання зазначеного договору ТОВ «Інфоаура» закуплено у ТОВ «ДЕПС Україна» комутатор, вита пара UTP cat 5E 2p 305 м (0,45 мм), UTP cat 5E 305 м (0,48 мм), обжимний інструмент UA-3086 на загальну суму 6,06 тис. грн.

Між ТОВ «Інфоаура» та Агентством укладено договір від 18.07.2013 № 18-07/13-1-П на постачання товару відповідно до Специфікації, яка є невід'ємною частиною до договору (провід (7-0601) UTP Cat 5e (305м) мідь) на загальну суму 1,78 тис. гривень.

Згідно видаткової накладної від 25.10.2013 № 214 ТОВ "Інфоаура" передано Агентству товар зазначений в Специфікації до договору на загальну суму 1,78 тис. гривень.

Під час зустрічної звірки встановлено, що на виконання зазначеного договору ТОВ «Інфоаура» придбано товар (провід (7-0601) UTP Cat 5e (305м) мідь) у Товариства з обмеженою відповідальністю «Мастер-кабель Україна» на підставі рахунку-фактури та видаткової накладної від 28.10.2013 № ТМКУк015954 п на загальну суму 1,08 тис. гривень.

До зустрічної звірки надано лист від 02.04.2013 № 02-04/13/01 ТОВ «Інфоаура» адресований Заступнику Голови Агентства Горицькому В.М., у якому зазначено, що у зв'язку з відсутністю ліцензії до програмного забезпечення Microsoft Small Business Server 2011 (операційна система та підсистема універсальної платформи АІС Акредитація) спеціалісти ТОВ «Інфоаура» не мають технічної можливості виконувати будь-які дії щодо роботи з додатками АІС Акредитація, так як сервер заблоковано. Відповідно до викладеного, виконання робіт згідно контракту № 24-05/12-1-А від 24.05.2012 є неможливим. *Матеріали зустрічної звірки з ТОВ «Інфоаура» в Додатку №23 до акта.*

Агентством укладено договір від 23.08.2013 № 19/11.265/13/ін з ДП «Українські спеціальні системи» на придбання програмного забезпечення на фізичних носіях відповідно до специфікації на загальну суму 272,73 тис. гривень.

Додатковою угодою від 23.09.2013 № 1 внесені зміни до договору, якими пропонується з метою покращення якості програмного забезпечення на фізичних носіях поставити аналогічне програмне забезпечення з покращеними характеристиками.

Додатковою угодою від 13.12.2013 № 2 внесені зміни до договору в частині зменшення обсягу закупівель та зміни вартості договору, а саме загальна вартість договору становить 194,82 тис. гривень.

Актом здачі – прийняття наданих послуг від 18.12.2013 № ОУ – 0001073 підписаним Головою Національного агентства з акредитації України Рушаком В.М. та Генеральним директором ДП "Українські спеціальні системи" Резніком В.В. передані послуги по договору на загальну суму 194,82 тис. грн, а саме:

- пакет офісних програм MS OfficeProPlus 2013 UKR OLP A Gov на загальну суму 139,35 тис. грн без ПДВ (40 посл., вартість за одиницю становить 3,48 тис. грн без ПДВ);
- WinPro 8 OLP NL Gov Legalization GetGenuine wCOAPromo на загальну суму 23,25 тис. грн без ПДВ (14 посл., вартість за одиницю становить 1,66 тис. грн без ПДВ).
- Розрахунки між ДП "Українські спеціальні системи" та Агентством проведені в повному обсязі.

Зустрічною звіркою встановлено, що ДП "Українські спеціальні системи", на виконання договору від 23.08.2013 № 19/11.265/13 ін, укладено договір від 13.12.2013 № 12.297/13/ПР з ТОВ "Фіто-Донецьк" (далі – ТОВ "Фіто-Донецьк") на придбання програмного забезпечення на фізичних носіях відповідно до специфікації, на загальну суму 188,97 тис. гривень.

До зустрічної звірки надано акт надання послуг від 17.12.2013 № СП - 00062905 підписаний директором ТОВ "Фіто-Донецьк" Хасяновим Т.Р. та директором ДП "Українські спеціальні системи" Резніком В.В., про надання наступних послуг:

- послуги з придбання пакету офісних програм MS OfficeProPlus 2013 UKR OLP A Gov на загальну суму 136666,00 грн без ПДВ (40 шт, ціна за одиницю становить 3,42 тис. грн без ПДВ);
- послуги з придбання програмного забезпечення WinPro 8 OLP NL Gov Legalization GetGenuine wCOAPromo на загальну суму 20811,00 грн без ПДВ (14 шт, ціна за одиницю становить 1,49 тис. грн без ПДВ).

ДП "Українські спеціальні системи" перераховано ТОВ "Фіто-Донецьк" за програмне забезпечення, згідно договору від 13.12.2013 № 12.297/13/ПР кошти в сумі 188,97 тис. гривень.

Станом на 01.02.2014 у бухгалтерському обліку ДП "Українські спеціальні системи" по розрахунках з Національним агентством з акредитації та по розрахунках із ТОВ "Фіто-Донецьк" кредиторська та дебіторська заборгованість відсутня. *Матеріали зустрічної звірки з ДП "Українські спеціальні системи" в Додатку № 24 до акта.*

Звіркою встановлено, що між ТОВ "ІТ Ресурси» та НААУ укладено Договір від 17.05.2012 №1205131 на загальну суму 36,48 тис. грн, а саме:

Відповідно до Договору «ІТ Ресурси» (далі- продавець) зобов'язуються поставити і передати у власність НААУ (далі покупець) комп'ютерну техніку, відповідно до Специфікації (Сервер HP ProLiant DL180 G6 E5620 2.4 ГГц,

Накопичувач на жорстких дисках для серверу HP 3.5 2TB 6G SAS 7/2 K DP LFF MDL HDD.

Відповідно до видаткової накладної від 24.05.2012 №1205131/1 «ІТ Ресурси» поставлено комп'ютерну техніку на загальну суму 36,48 тис. гривень.

Проведення розрахунків підтверджено банківськими виписками від 21.05.2012 року №518.

Звіркою стану розрахунків за відпущену комп'ютерну техніку, встановлено, що станом на 01.07.2015 дебіторської та кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку ТОВ «ІТ Ресурси» не значиться. *Матеріали зустрічної звірки з «ІТ Ресурси» в Додатку № 25 до акта.*

Звіркою встановлено, що між ТОВ «Діалінк» та Національним агентством з акредитації України укладено два договори купівлі продажу комп'ютерної техніки від 22.06.2012 №18-06/12-1-П та від 06.09.2012 №06-09/12-1-П на загальну суму 63,06 тис. грн, а саме:

Договір від 22.06.2012 №18-06/12-1-П, відповідно до якого ТОВ «Діалінк» зобов'язуються поставити і передати у власність НААУ комп'ютерну техніку, відповідно до Специфікації (Система безперебійного електроживлення HP R5500XR (AF416A) Refurbished, Модуль продовження строку безперебійної роботи HP R5500 XR (AF417A) Refurbished, Шкаф ZPAS 19 «32U 600*800, стекл. Дверь WZ-SZBD-069-ZCAA-11-0000-011-U на загальну суму 42,64 тис. гривень.

Договір від 06.09.2012 №06-09/12-1-П відповідно до якого ТОВ «Діалінк» зобов'язуються поставити і передати у власність НААУ комп'ютерну техніку, відповідно до Специфікації ((Маршрутизатор Cisco 2811-SEC/K9 Refurbished, Кореневий комутатор Cisco Catalyst Express 500G-12 TC Refurbished) на загальну суму 20,42 тис. гривень.

Відповідно до видаткових накладних від 11.07.2012 № PH 0000003, від 04.10.2012 № 000006 було поставлено комп'ютерну техніку НААУ на загальну суму 63,06 тис. гривень.

Надходження коштів на розрахунковий рахунок ТОВ «Діалінк» підтверджено банківськими виписками від 07.07.2012 № 662 та від 20.09.2012 № 944.

Звіркою стану розрахунків за відпущену комп'ютерну техніку, встановлено, що станом на 01.07.2015 дебіторської та кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку ТОВ «Діалінк» не значиться. *Матеріали зустрічної звірки з ТОВ «Діалінк» в Додатку № 26 до акта.*

Під час проведення інвентаризації в Агентстві встановлено, що придбане програмне забезпечення в кількості 63 шт. рахується в установі за матеріально-відповідальною особою завідувачем сектору з адміністративно-господарських питань та інформаційно - технічного забезпечення Пташуком С. О. та

відображено по бухгалтерському обліку на субрахунок 127 «Інші нематеріальні активи» на загальну суму 204,36 тис. гривень.

На момент завершення ревізії в Агентстві АІС «Акредитацію» не введено в дію по причині відміни проведення конкурсних торгів та не придбання деяких програмних продуктів для запуску та введення в експлуатацію зазначеної програми.

Висновок: неприйняття Головою НААУ Рушаком В.М. управлінських рішень щодо придбання ліцензії до програмного забезпечення Microsoft Small Business Server 2011 (операційна система та підсистема універсальної платформи АІС Акредитація) до програмного забезпечення призвело, що на даний час в дію система АІС Акредитація не введена.

4.10 Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65.

На виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65 «Про економію державних коштів та недопущення витрат бюджету» та з метою забезпечення оплати членських внесків до міжнародних та регіональних організацій, забезпечення акумулювання коштів для належної організації проведення II етапу оцінювання з боку ЕА наказом від 29.07.2014 № 293 затверджені заходи щодо мінімізації витрат на адміністративні та господарські потреби, при закупівлі товарно-матеріальних цінностей з урахуванням поточної ринкової вартості.

Наразі наказом від 30.09.2014 № 380 було скасовано зазначений наказ у зв'язку з втраченою актуальністю.

Висновок: порушень не встановлено.

5. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії (за наявності).

Агентство протягом періоду, який підлягав ревізії кредитів (позик), одержаних під державні гарантії не отримувало.

6. Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Ревізію стану бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Ревізією дотримання порядку ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності порушень не встановлено.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться із застосуванням комп'ютерної програми «1 С: Підприємство 8».

В періоді який підлягав ревізії облікова політика Агенства здійснювалась відповідно до наказів від 10.06.2013 № 112 та від 04.07.2014 № 1 «Про облікову

політику підприємства».

Наказ про облікову політику розроблений у відповідності до наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», затвердженими національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Висновок: порушень не встановлено.

Акт складено в трьох примірниках на 49 (сорока дев'яти) аркушах.

Заступник директора департаменту – Т.в.о. Голови Національного
начальник відділу Держфінінспекції агентства з акредитації України
України



I.A.Саволук

В.М.Горицький

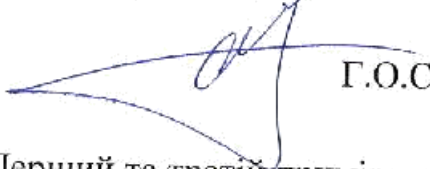
Головний державний фінансовий Начальник управління з планово-
інспектор Держфінінспекції України організаційної, адміністративної
роботи та бухгалтерського обліку



O.O.Коломієць

Г.С.Кайдаш

Головний державний фінансовий Головний бухгалтер – завідувач
інспектор Держфінінспекції України сектору



Г.О.Скворцов

В.Д.Годіак

Перший та третій примірники акта передано для ознайомлення та підписання:

Другий примірник акта отримано ✓

завідувач сектору Н.В.Васильєва НААУ
Теропав А.Д.
30.09.2015
вх. 2433 від 30.09.15

