



ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ
ТЕЛЕБАЧЕННЯ І РАДІОМОВЛЕННЯ УКРАЇНИ

НАКАЗ

м. Київ

Про підсумки внутрішнього аудиту
стану збереження та ефективності
використання об'єктів державного майна
на ДП «Державний академічний оркестр
«РадіоБенд Олександра Фокіна»

За результатами внутрішнього аудиту стану збереження та ефективності використання об'єктів державного майна державним підприємством «Державний академічний оркестр «РадіоБенд Олександра Фокіна» (далі – Підприємство) за період діяльності з 01.01.2019 по 01.12.2021 встановлено, що відповідно до Статуту, майно Підприємства є державною власністю і закріплюється за ним на праві повного господарського відання. Майно Підприємства становлять основні фонди та оборотні кошти, а також цінності, вартість яких відображається у самотійному балансі Підприємства.

Об'єкти державного майна складаються з необоротних активів до складу яких входять об'єкти нематеріальних активів (0,1 % від загальної суми первісної вартості необоротних активів) та основних засобів (99,9 %). Питому вагу необоротних активів протягом досліджуваного періоду становлять основні засоби, знос яких становить 86 % - 99 %, що свідчить про застарілість об'єктів та необхідність їх оновлення.

Станом на 01.10.2021 на балансі Підприємства обліковуються: 252 одиниці основних засобів (рахунок 10) первісною вартістю 6158100,30 грн., знос становить - 99 %; 265 одиниць інших необоротних матеріальних активів (субрахунок 112) первісною вартістю 509461,00 грн., знос становить 92 %; 5 об'єктів нематеріальних активів первісною вартістю на суму 10158,87 грн. (рахунок 12), знос становить 96 %.

До складу Основних засобів (рахунок 10) входять «Машини та обладнання» (субрахунок 104), «Транспортні засоби» (субрахунок 105), «Інструменти, прилади та інвентар» (субрахунок 106). Питому вагу основних засобів становлять «Транспортні засоби» (субрахунок 105, автобус для гастрольних турів) - 57 %. Автобус марки VAN HOOЛ, модель T917 Astron, 2010 року випуску, введений в експлуатацію в травні 2013 року. Станом на 01.01.2021 первісна вартість автобусу становить 3799995,15 грн., знос - 100 %, залишкова вартість 0,00 грн., що не відповідає справедливій (ринковій)



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000023B11E0045B8860

Підписувач Наливайко Олег Ігорович

Дійсний з 30.07.2020 16:23:02 по 30.07.2022 16:23:02

Держкомтелерадіо



54 від 09.02.2022

вартості та потребує проведення переоцінки. За досліджуваний період автобус використовувався для 2 поїздок у відрядження до м. Івано-Франківськ та м. Вінниця.

Аудиторським дослідженням обліку державного майна, повноти та своєчасності проведення інвентаризації встановлено, що протягом 2019 - 2020 років та 11 місяців 2021 року Підприємством не затверджувався Порядок використання транспортного засобу (автобус), який визначає процедуру використання службового автотранспорту. В недотримання п. 1.11 розділу 1 Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті (затверджено наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43) щорічно наказами Підприємства від 02.01.2019 № 1, від 02.01.2020 № 1 та від 04.01.2021 № 1 затверджувалась самостійно розрахована тимчасова індивідуальна базова лінійна норма витрат пального в розмірі 30 л на 100 км разом із системою коригуючих коефіцієнтів.

В недотримання вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, встановлено порушення в бухгалтерському обліку основних засобів та МНМА.

Встановлено не нарахування зносу на об'єкти МНМА (субрахунок 112) первісною вартістю в сумі 42,0 тис. грн. та нарахування зносу на об'єкти основних засобів (субрахунок 131) на суму 2,0 тис. грн., які відсутні в обліку на рахунку 10, що призвело до заниження даних суми зносу протягом 2019 - 2020 років та 9 місяців 2021 року у фінансовій звітності формі № 1 «Баланс» (рядок 1012) та, як наслідок, до завищення суми вартості основних засобів у рядку 1010 на загальну суму 40,0 тис. грн. та є недотриманням вимог п. 1 ст. 3 р. І Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 3 ст. 3 НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

В недотримання вимог абз. 2 ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Підприємством не погоджено накази про облікову політику з Держкомтелерадіо.

Аудиторським дослідженням обліку державного майна, повноти та своєчасності проведення інвентаризації встановлено, що протягом 2019 - 2020 років та 11 місяців 2021 року Підприємством не затверджувався Порядок використання транспортного засобу (автобус), який визначає процедуру використання службового автотранспорту. В недотримання п. 1.11 розділу 1 Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті (затверджено наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43) щорічно наказами Підприємства від 02.01.2019 № 1, від 02.01.2020 № 1 та від 04.01.2021 № 1 затверджувалась самостійно розрахована тимчасова індивідуальна базова лінійна норма витрат пального із системою коригуючих коефіцієнтів.

За результатами проведеної позапланової інвентаризації об'єктів державного майна виявлено надлишки в кількості 2 одиниць (ноутбук ASUS SonicMaster X52V в сумі 4,0 тис. грн. та принтер EPSON Stylus PhotoR в сумі 1,7 тис. грн.), які взято на облік Підприємства (субрахунок 112).

Фактична наявність автобусу, показників одометру (спідометру) та 17 об'єктів МНМА (субрахунок 112), що знаходяться в автобусі, аудиторською групою не підтверджено. Згідно Договору про надання технічних послуг від 01.12.2021 № 020/П-2021, автобус з 01.12.2021 по 31.12.2021 знаходився на поточному технічному обслуговуванні (м. Біла церква).

Дослідженням стану збереження та використання державного майна встановлено, що Підприємство не має власного приміщення. Для здійснення своєї діяльності, Підприємство до 30.10.2020 орендувало у АТ «Національна суспільна телерадіокомпанія України» нежилі приміщення загальною площею 306,0 кв. м. за адресою: м. Київ, вул. Л. Первомайського, 5-В. З 23.12.2020 до кінця грудня 2021 року об'єкти державного майна (окрім автобусу) Підприємством передано Національному технічному університету України «Київський політехнічний інститут імені Ігоря Сікорського» на тимчасове зберігання з правом користування на безоплатній основі згідно договорів за адресою: м. Київ, проспект Перемоги, 37і, Центр культури та мистецтв КПІ ім. Ігоря Сікорського. Фактичне місцезнаходження Підприємства з 23.12.2020 по теперішній час є адреса, за якою зберігаються об'єкти майна.

У період з 01.11.2020 по 22.12.2020 та з 23.06.2021 по 09.08.2021 документальне підтвердження зберігання об'єктів державного майна відсутнє, що не забезпечує їх збереження.

Встановлено відсутність документального підтвердження зберігання автобусу (відсутні акти наданих послуг) та здійснення Підприємством оплати послуг в межах термінів дії укладених договорів, а саме: за лютий - квітень 2019, вересень 2019 – квітень 2020 року. Поряд з цим, з травня 2020 по листопад 2021, Підприємством не укладались договори щодо зберігання автобусу та документальне підтвердження його зберігання відсутнє, що не забезпечує його збереження та є ризиком втрати об'єкту державного майна.

Підприємство щоквартально надає Держкомтелерадіо звітну інформацію (форма 2б «Відомості про державне майно»), зазначаючи місце знаходження майна (автобусу): м. Київ, вул. Туманяна, 15, ДС АТП Держкомтелерадіо, що не підтверджується документально (договір не укладався).

Враховуючи результати проведеного аудиту, з метою збереження та ефективного використання об'єктів державного майна, приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до вимог чинного законодавства, підвищення контролю Держкомтелерадіо (органу управління майном) за станом збереження майна,

НАКАЗУЮ:

1. Сектору управління майном та корпоративними правами держави (НЕЧАЄНКО Тетяна) включити перевірку транспортного засобу (автобус для гастрольних турів) до Плану перевірок державного майна у 2022 році з метою підтвердження фактичної наявності.

2. Виконуючому обов'язки виконавчого директора державного підприємства «Державний академічний оркестр «РадіоБенд Олександра Фокіна» МОРОЗОВУ Геннадію вжити заходи щодо:

забезпечення збереження об'єктів державного майна та своєчасне документальне оформлення договірних відносин щодо їх зберігання;

ведення обліку об'єктів нематеріальних активів, основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на відповідних рахунках бухгалтерського обліку відповідно до норм Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;

здійснення нарахування зносу на 38 одиниць МНМА (субрахунок 112) первісною вартістю в сумі 42,0 тис. грн., вартість яких не амортизовано, відповідно до методів нарахування, затверджених наказами Підприємства;

приведення вартості основних засобів, що мають нульову залишкову вартість у відповідність до їх справедливої вартості та відображення результатів переоцінки в бухгалтерському обліку;

погодження наказів про облікову політику з Держкомтелерадіо;

надання достовірної інформації у щоквартальній звітній інформації формі 2б «Відомості про державне майно»;

затвердження Порядку використання транспортного засобу з метою упорядкування процедури використання автобусу для гастрольних турів, повного заповнення дорожніх листів та розмежування відповідальності за працівниками.

забезпечення повного усунення порушень і недоліків та вжиття відповідних заходів по недопущенню їх у подальшій діяльності Підприємства.

3. Виконуючому обов'язки виконавчого директора державного підприємства «Державний академічний оркестр «РадіоБенд Олександра Фокіна» МОРОЗОВУ Геннадію поінформувати Держкомтелерадіо до 10 березня 2022 року про вжиті заходи з усунення порушень і недоліків та забезпечити щоквартальне інформування до повного усунення недоліків та порушень.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова

Олег НАЛИВАЙКО