



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

пров. 2-й Кам'янецький, 19/1, м. Хмельницький, 29013 тел./факс (0382) 65-11-75
E-mail: [khmelnytskyi@dkrs.gov.ua](mailto:khmelnyskyi@dkrs.gov.ua) Код ЄДРПОУ № 40479801

22.07.2020 № 13-22-06-16/3132-2020 на № _____ від _____

Пані Оксані

Про розгляд інформаційного запиту

Державна аудиторська служба України супровідним листом від 20.07.2020 №000600-18/2478-2020 перенаправила Ваш інформаційний запит від 16.07.2020 року на адресу Управління Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області.

Розглянувши Ваш інформаційний запит повідомляємо, що станом на дату інформування, Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області, протягом запитуваного Вами періоду, проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Дочірнього підприємства «Хмельницький облавтодор» ВАТ «ДАК «Автомобільні дороги України» за період з 01.07.2012 по 01.10.2016 року.

За результатами вказаного контрольного заходу складено акт ревізії від 14.12.2016 за №22-05-08/57, який посадовими особами об'єкта контролю підписано із запереченнями. Вказані заперечення розглянуті 16.01.2017 Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області, факти викладені в яких не підтвердились.

Загальна сума встановлених даним контрольним заходом порушень становить 1960709,48 грн., в тому числі: порушень, що призвели до недоотримання фінансових ресурсів на загальну суму 386 427,37 грн., порушень фінансової дисципліни, що призвели до втрат на загальну суму 791 239,51 грн., інших фінансових порушень на загальну суму 33 503,69 грн. та непродуктивних витрат і упущених вигод на загальну суму 749 538,91 гривень.

Зокрема, досліджуючи в ході ревізії питання повноти надходження, достовірності і правильності визначення філіями «ДП «Хмельницький облавтодор» доходів від реалізації лісопродукції, отриманої від рубок дерев у смугах відведення автомобільних доріг загального користування, встановлено факт безоплатної реалізації філією «Шепетівська ДЕД» у 2014 році даного виду продукції, що призвело до недоотримання вказаною філією

фінансових ресурсів на суму **74684,00 гривень.**

Крім того, в ході ревізії встановлено випадки, коли лісопродукція, яка отримана від рубок дерев у смугах відведення автомобільних доріг загального користування, окремими філіями реалізовувалась за цінами нижчими, ніж передбачено умовами договорів, в результаті чого філіями ДП «Хмельницький облавтодор» недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму **12631,50 грн.**, чим порушено вимоги умов договорів та ст. 632 Цивільного кодексу України та нанесено збитків Підприємству на вказану суму.

Ревізією наявності дебіторської та кредиторської заборгованості, за якими минув термін позовної давності встановлено, що на підставі наказів керівника ДП «Хмельницький облавтодор» відносно ряду суб'єктів господарювання списано дебіторську заборгованість на загальну суму **298461,56 тис. грн.** термін позовної давності для захисту порушеного права сплинув, при цьому претензійно-позовна робота по стягненню коштів Підприємством не проводилась.

Досліджуючи в ході ревізії питання правильності нарахування та отримання доходів від оренди майна встановлено, що філією «Новоушицький райавтодор» в порушення вимог чинного законодавства при укладанні договору оренди автомобіля не передбачено проведення індексації орендної плати, що в свою чергу призвело до недоотримання вказаною філією та відповідно ДП «Хмельницький облавтодор» фінансових ресурсів на суму **650,31 гривень.**

За результатами проведених зустрічних звірок, проведеними у 3 - х субпідрядних організаціях, зокрема у товаристві з обмеженою відповідальністю «Глобалдорбуд», публічному акціонерному товаристві «Хмельницьке ШБУ - 56» та приватному підприємстві «Кастен» встановлено завищення вартості виконаних робіт та наданих послуг на загальну суму **17881,56 гривень.**

Ревізією законності та достовірності здійснення витрат по сплаті податку на землю встановлено, що ДП «Хмельницький облавтодор» у II півріччі 2012 року проведено зайві витрати грошових коштів в сумі **252025,67 грн.** внаслідок сплати податку за землі дорожнього господарства, сплата якого не передбачена законодавством.

Досліджуючи в ході ревізії питання проведення ДП «Хмельницький облавтодор» витрат на придбання окремих матеріалів, що передані структурним підрозділам і використані останніми при проведенні робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг, встановлено, що порушуючи норми п. 5.6 Правил визначення вартості робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування, мостів та інших транспортних споруд (СОУ 42.1-37641918-085:2012) в частині не проведення належного аналізу ринку цін в періоді з 01.02.2013 по 19.12.2013 ДП «Хмельницький облавтодор» здійснено зайві виплати внаслідок завищення вартості солі технічної на загальну суму **404363,19 гривень.**

Ревізією достовірності та правильності відображення в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ -2в) витрат, понесених структурними підрозділами ДП «Хмельницький облавтодор» при виконанні робіт з експлуатаційного утримання робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування та доріг комунальної власності встановлено ряд випадків, коли до вказаних актів включались витрати, які фактично філіями не проведені або проведені у розмірах менших, ніж включено в акти, що призвело завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **37407,82 грн.**, із яких оплачено 31744,82 грн., в тому числі:

- по філії «Ярмолинецький райавтодор» на суму 5030,00 грн.;
- по філії «Білогірський райавтодор» на суму 1221,27 грн.;
- по філії «Геофіпольський райавтодор» на суму 25046,00 грн.;
- по філії «Шепетівська ДЕД» на суму 447,55 грн.;
- по філії «Кам'янець - Подільська ДЕД» на суму 5663,00 гривень.

Крім того, під час ревізії встановлено факт віднесення філією «Шепетівська ДЕД» на витрати вартості послуг з вирубки дерев **на суму 38404,00 грн.**, які фактично їй не були надані, що в свою чергу призвело до списання коштів на витрати всупереч законодавству без отримання послуг на вказану суму.

Також, зустрічною звіркою, проведеною у вищезазначеній філії встановлено випадки проведення зайвих виплат коштів на суму **7492,37 грн.** внаслідок безпідставного укладання договорів на надання консультаційних і юридичних послуг та прийняття до оплати актів наданих послуг.

Ревізією дотримання чинного законодавства при встановленні працівникам доплат та надбавок встановлено, що в порушення положень Колективних договорів, які діяли в періоді, який підлягав ревізії, відповідно до наказів начальника філії «Дунаєвецька ДЕД», окремим працівникам вказаної філії встановлювались доплати та надбавки у розмірах більших ніж передбачено Колективними договорами, що призвело до зайвого нарахування доплат та надбавок **на загальну суму 11462,40 грн.** та, як наслідок, до зайвого нарахування та перерахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування **на загальну суму 3890,49 грн.** Внаслідок допущених порушень ДП «Хмельницький облавтодор» завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 15352,89 гривень.

Крім того, досліджуючи в ході ревізії питання дотримання чинного законодавства при встановленні працівникам доплати за шкідливі умови праці встановлено, що в період з 01.01.2016 по 30.06.2016 окремим працівникам філії «Новоушицький райавтодор» нараховано та виплачено доплату за шкідливі умови праці **в сумі 2200,01 грн.**, при цьому жодних документів, що свідчили б про проведення атестації робочих місць за умовами праці філією до перевірки не пред'явлено.

Ревізією правильності списання запасів, які обліковувались на балансі ДП «Хмельницький облавтодор», та його структурних підрозділів

встановлено що філією «Старокостянтинівський райавтодор» при відсутності належно оформлених документів, які б підтверджували факт проведення операції по внесенню та списанню у вересні 2015 року мінеральних добрив, зокрема, нітроаморфоски в кількості 2,5 т **на суму 21775,00 грн.**, на витрати Підприємства списано дану кількість міндобрив, що свідчить про безпідставне (зайве) їх списання на вказану суму.

Ревізію законності здійснення та достовірності відображення в обліку витрат, пов'язаних з нарахуванням та оплатою чергових відпусток працівникам встановлено, що філією «Хмельницька ДЕД» резерв відпусток нараховувався у завищених розмірах, що призвело до завищення витрат за період з 01.01.2016 по 30.09.2016 року **на загальну суму 26513,19 гривень.**

Крім вищезазначеного, під час ревізії встановлено інші порушення, які до збитків не призвели, однак, негативно вплинули на фінансовий результат діяльності філій та ДП «Хмельницький облавтодор» в цілому.

Так, досліджуючи в ході ревізії питання оприбуткування деревини від рубок відповідно до лісорубних квитків встановлено ряд випадків не оприбуткування дров'яної деревини, отриманої від ліквіду із крони загальною масою 273,67 куб.м., чим порушено вимоги ч.1 ст.3, ч.1 ст.3, ч.1, ч.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.09.1999 №996-ХІУ, п.1.2, п.2.1 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 в частині відображення правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, в результаті чого філіями **упущено вигоду на загальну суму 61579,84 гривень.**

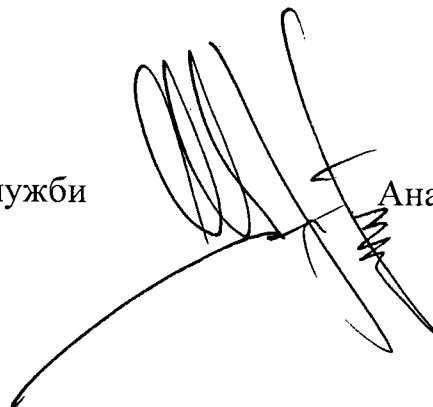
Крім того, під час ревізії встановлено ряд фактів сплати окремими філіями ДП «Хмельницький облавтодор» збору за спеціальне використання лісових ресурсів (рентної плати), відшкодування якого не передбачено в договорах, укладених із субпідрядниками на предмет надання поощр з видалення насаджень в смугах відведення автомобільних доріг та останніми відповідно не відшкодувався, внаслідок чого філіями ДП «Хмельницький» проведено **непродуктивні витрати** в частині сплати збору за спеціальне використання лісових ресурсів в загальній сумі **23713,00 гривень.**

Також, ревізією встановлено непродуктивні витрати в сумі 642876,07 грн. проведені філією «Дунаєвецька ДЕД», в результаті здійснення витрат по охороні об'єктів та майна, які впродовж періоду, який підлягав ревізії фактично не використовуються у виробничому процесі.

Ревізією достовірності понесених витрат при виконанні робіт з експлуатаційного утримання доріг встановлено, що філією «Шепетівська ДЕД» у грудні 2012 року виконувалися роботи по нанесенню дорожньої розмітки, що документально підтверджується актом приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма КБ-2в), звітом про рух матеріалів в майстра за грудень 2012 року, комісійним актом за грудень 2012 року, при цьому роботи з нанесення дорожньої розмітки проводилося в погодні умови, які не відповідають погодним умовам визначеним п. 3.5.28 Технічних правил ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування України

П-Г1-218-113:2009, як наслідок, вказане призвело до непродуктивних витрат Державного бюджету, з якого проведено оплату за виконані роботи на суму **21370,00 гривень**.

Заступник начальника
Західного офісу Держаудитслужби

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Анатолій МАРЦЕНЮК