

ПОДІЛЬСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ  
ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

« 29 » березня 2021 року

№ 106-18-06/01

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами планового аудиту оцінки діяльності Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва щодо дотримання актів законодавства при формуванні фінансової, бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю за 2019 рік

Київ 2021

## Зміст

|  |    |
|--|----|
| Вступ та основні характеристики аудиту .....   | 3  |
| Загальна інформація .....  | 5  |
| I. Аналіз системи внутрішнього контролю організаційно-управлінської моделі установи:.....  | 6  |
| 1.1. Аналіз установчих документів, що регулюють організаційно-розпорядчу діяльність .....  | 6  |
| 1.2. Аналіз дотримання порядку формування особових справ отримувачів послуг. Оцінка відповідності збирання, зберігання та обробки персональних даних вимогам Закону України «Про захист персональних даних»..... | 11 |
| II. Аналіз дотримання вимог чинного законодавства під час проведення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності:  |    |
| 2.1. Аналіз складання та стану виконання кошторису за загальним фондом.....  | 12 |
| 2.2. Аналіз відповідності положень наказу про облікову політику та організацію документообороту вимогам чинного законодавства.....   | 13 |
| 2.3. Аналіз достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерському обліку.....   | 14 |
| 2.4. Аналіз відповідності вимогам чинного законодавства оформлення операцій з основними засобами, запасами, стан збереження майна.....   | 18 |
| 2.5. Аналіз відповідності чинному законодавству порядку застосування палива та витрат на утримання транспортного засобу.....   | 26 |
| <i>Картки аудиторських знахідок №1, 2, 3, 4, 5</i> .....   | 35 |
| <i>Додатки: 1, 2, пояснення</i> .....  | 52 |
| <b>Висновки</b> .....  | 69 |

### Вступ та основні характеристики аудиту

**Вид заходу:** плановий аудит.

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** Центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва.

**ЄДРПОУ:** 36137922

**Вищестоящий орган:** Подільська районна в місті Києві державна адміністрація

**Дата початку аудиту:** з 18.11.2020

**Дата призупинення аудиту:** 30.12.2020

**Дата продовження аудиту:** з 11.01.2021 по 15.01.2021

**Орган, відповідальний за проведення аудиту:** Подільська районна в місті Києві державна адміністрація (сектор внутрішнього аудиту).

**Напрямок внутрішнього аудиту:** плановий аудит.

**Підстава внутрішнього аудиту:** розділ I Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, затвердженого Київським міським головою 19 грудня 2019 року, доручення голови Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 04.11.2020 № 106-8493.

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** 01.01.2019 – 31.12.2019.

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** діяльність установи щодо дотримання актів законодавства при формуванні фінансової, бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.

**Цілі внутрішнього аудиту:** оцінка діяльності Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва щодо дотримання актів законодавства при формуванні фінансової, бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю; надання аудиторського висновку та розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення фінансово-господарської діяльності установи, мінімізацію ризиків та інше.

**Керівник аудиторської групи (посада):** Бела О.В. (завідувачка сектору внутрішнього аудиту).

**Члени аудиторської групи (посада):** Бржезицька К.В. (головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту) (звільнена з 19.02.2021 наказом Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 12.02.2021 № 11-к «Про звільнення»)

**Резюме (основні висновки та рекомендації):**

У ході аудиту проведена оцінка фінансово-господарської діяльності установи, а саме, досліджено оформлення установчих документів, що регулюють організаційно-розпорядчу та основну діяльність, відповідності Положення про облікову політику та документообороту вимогам чинного законодавства, складання і виконання кошторису, достовірність фінансової звітності, правильність ведення та відображення даних в бухгалтерському обліку та інше.

За результатами аудиту встановлено, що Центр здійснює свою діяльність відповідно до Положення про Центр, Типового положення про центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2005 № 877, Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю» та інших нормативно-правових актів.

Робота установи спрямована на надання психологічних, соціально-педагогічних, соціально-медичних та інформаційних послуг, а також сприяння розвитку творчих здібностей дітей та молоді з інвалідністю та створення умов для їх повноцінного спілкування.

Реабілітаційні послуги надаються у вигляді індивідуальних та групових занять, а також масових заходів, які спрямовані на відновлення і корекцію патологічних функцій, а також розвиток фізичних якостей.

розвиток фізичних якостей.

Під час аудиту виявлені недоліки в організаційно-розпорядчих документах, які потребують приведення у відповідність до вимог чинного законодавства, а саме: Положення про Центр, облікова політика (розробити робочий план рахунків бухгалтерського обліку), організація документообороту (розробити графік документообороту), організація проведення закупівель (привести кількість осіб тендерного комітету та Положення про нього у відповідність до вимог чинного законодавства, розробити Положення про уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення процедур закупівель, забезпечувати розміщення річного плану закупівель на порталі Prozorro відповідно до вимог чинного законодавства), інш.

Ведення бухгалтерського обліку в установі здійснюється з порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та інших нормативно-правових актів.

Виявлено розбіжності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, в тому числі невідповідність даних фінансового результату, амортизації основних засобів, в списанні запасів в оборотно-сальдовій відомості, книзі «Журнал-Головна» та Балансі на 01.01.2020, наявність у реєстрах бухгалтерського обліку дебіторської, кредиторської заборгованості, разом з цим її відсутність у фінансовій звітності, не проведення відповідно до вимог чинного законодавства обов'язкової інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності у 2019 році та інше.

В цілому, видатки, здійснені Центром, підтверджені відповідним економічним розрахунком та проведені в межах асигнувань, затверджених кошторисом.

Враховуючи наведене, в результаті неналежної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання допущено ряд недоліків і порушень, які потребують усунення. В цілому, вищезазначене стало можливим внаслідок невжиття достатніх заходів контролю щодо ведення бухгалтерського обліку в установі.

Питання, що стосуються внутрішнього аудиту Центру, розкриті відповідно до Змісту аудиторського звіту.

#### **За результатами аудиту керівництву Центру рекомендується:**

1. Під час здійснення фінансово-господарської діяльності дотримуватись Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062.

2. Привести у відповідність до вимог чинного законодавства організаційно-розпорядчі документи Центру.

3. Опрацювати спільно з Управлінням соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, як органом який координує та спрямовує діяльність Центру, питання доцільності отримання реабілітаційних послуг у відповідності до статті 32 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні», в якій зазначено «Особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, у тому числі з важкими формами інвалідності, які потребують реабілітації відповідно до висновків медико-соціальних комісій, створюються необхідні умови для отримання реабілітаційних послуг.

Для отримання реабілітаційних послуг, визначених індивідуальною програмою реабілітації особи з інвалідністю, в реабілітаційному закладі державної або комунальної форми власності особа з інвалідністю, законний представник дитини з інвалідністю повинна/повинен звернутися з письмовою заявою до місцевої державної адміністрації за місцем проживання».

4. З метою попередження ризиків матеріальних та фінансових втрат привести ведення бухгалтерського обліку у відповідність до норм чинного законодавства. Привести у відповідність розбіжності між фінансовою звітністю та реєстрами бухгалтерського обліку щодо обліку та списання запасів, ведення обліку та використання палива, розрахунку

амортизації основних засобів, зносу основних засобів, інше, результати оформити відповідно до вимог чинного законодавства із наданням підтверджуючих документів.

5. З метою попередження ризиків втрати інформації упорядкувати облікові реєстри бухгалтерського обліку за 2019 рік у відповідності до пункту 6.5 розділу 6 «Зберігання документів» Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Міністерством фінансів України від 24.05.1995 № 88, а саме, первинні документи поточного місяця, що пройшли обробку ручним способом і відносяться до відповідного облікового реєстру, комплектуються в хронологічному порядку, нумеруються, переплітаються і супроводжуються довідкою для архіву. Надано підтвердження приведення у відповідність книги «Журнал-Головна» за 2019 рік, яка прошита та пронумерована, підтвердженень щодо інших реєстрів не надано.

6. Забезпечити проведення інвентаризації активів та зобов'язань, оформлення її результатів відповідно до вимог та форм чинного законодавства, а саме, наказів Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» та від 17.06.2015 № 572 «Про затвердження типових форм для відображення бюджетними організаціями результатів інвентаризації».

7. Забезпечити внесення даних, а саме інформації, яка підлягає оприлюдненню та відповідає визначенню публічної інформації у формі відкритих даних, до Єдиного порталу публічних коштів «Е-data» у розділі «Договори» та «Звіти», а також своєчасне розміщення річного плану закупівель на порталі Prozorro. Посилити контроль у даному напрямку.

8. Підвищити кваліфікацію бухгалтера з метою попередження ризиків порушення ведення бухгалтерського обліку.

9. Врахувати інші рекомендації, які зазначені в аудиторському звіті.

### Загальна інформація

Аудит проведено з відома директора Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва (далі – Центр) Белової Тетяни Анатоліївни, яка призначена на посаду розпорядженням Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 15.01.2013 № 7к «Про прийняття на посаду Белову Т.А».

Основним завданням Центру є надання психологічних, соціально-педагогічних, соціально-медичних та інформаційних послуг дітям та молоді віком від 7 до 35 років з функціональними обмеженнями та членам їх сімей.

Відповідно до покладених на нього завдань, Центр:

- забезпечує розробку та виконання реабілітаційних програм;
- надає різні види соціальних послуг;
- залучає батьків до співпраці в процесі реабілітації, дає їм методичні поради;
- організовує клуби за інтересами, проводить конкурси, екскурсії, фестивалі, спортивні змагання, тощо;
- організовує проведення заходів, спрямованих на успішну реабілітацію та інтеграцію в суспільство дітей та молоді, що в ньому перебувають;
- здійснює лікувально-оздоровчі заходи, надає в разі необхідності невідкладну допомогу;
- направляє у разі потреби осіб, які звернулися до Центру, до інших закладів та установ, що можуть забезпечити задоволення їх потреб.

Реабілітаційні послуги надаються у вигляді індивідуальних та групових занять, а також масових заходів, які спрямовані на відновлення і корекцію патологічних функцій, а також розвиток фізичних якостей.

На 2019 рік директором Центру розроблено та підписано План роботи на 2019 рік (без дати), яким передбачено програми та заходи для дітей, молоді та їх батьків.

Центр у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради.

розпорядженнями Київської міської державної адміністрації та Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.

Утримання Центру здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету, передбачених для виконання програм, спрямованих на розв'язання проблем дітей, жінок, сім'ї та інвалідів.

Відповідно до наказу від 18.02.2019 № 15 «Про визначення переліку осіб, яким надається право застосування ЕПЦ» право застосування ЕПЦ від імені установи надано директору Беловій Т.А. та бухгалтеру Мельнику І.В.

Мельника І.В. призначено на посаду бухгалтера з 17.10.2016 відповідно до наказу від 13 жовтня 2016 року № 90 «Про прийняття на роботу».

Перелік осіб, які мають право надавати дозвіл (підписувати первинні документи) на здійснення господарської діяльності за перевіряємий період, що передбачено пунктом 2.13 Положення про документальне забезпечення запасів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, не надано. Наказом Центру від 02.03.2021 № 21 «Про надання права першого та другого підпису» затверджено право першого підпису - за директором Центру Т.Беловою, право другого підпису – за бухгалтером І.Мельником.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 25.01.2013 (дата та номер запису від 04.09.2008 № 10711020000025032) Центр внесено до Єдиного державного реєстру за ідентифікаційним кодом 36137922 з правовим статусом суб'єкта – юридична особа, основним видом діяльності є: 88.99 Надання іншої соціальної допомоги без забезпечення проживання. н.в.і.у.

Центр має самостійний баланс, рахунки в органах Державного казначейства, печатку із зображенням Державного Герба України, штампи та бланки із своїм найменуванням.

Юридична та фактична адреса: 04123, м. Київ, проспект Правди, 4.

## **I. Аналіз системи внутрішнього контролю організаційно-управлінської моделі установи:**

### **1.1. Аналіз установчих документів, що регулюють організаційно-розпорядчу діяльність**

*Під час аудиту вибіркоким методом досліджувались ризики невідповідності в установчих документах, що регулюють організаційно-розпорядчу діяльність, вимогам чинного законодавства.*

Під час аудиту встановлено, що Центр здійснює свою діяльність відповідно до Положення, затвердженого розпорядженням Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 25.06.2018 № 473 (далі - Положення про Центр), Типового положення про центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2005 № 877, Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю» та інших нормативно-правових актів.

Відповідно до пункту 1.3 Положення засновником Центру є Подільська районна в місті Києві державна адміністрація, яка забезпечує його приміщенням і засобами зв'язку.

Відповідно до пункту 1.5 Положення про Центр - його діяльність спрямовує та координує управління праці та соціального захисту населення (далі – Управління соцзахисту).

*У зв'язку зі зміною назви Управління соцзахисту з 31.12.2020 Центру рекомендується внести зміни до пункту 1.5 Положення про Центр, в частині зміни назви Управління соцзахисту на «Управління соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації».*

З метою дотримання штатних нормативів чисельності працівників у 2019 році було затверджено структуру та штатний розпис у кількості 14,5 штатних од. (наказ Центру від 05.02.2019 № 12 «Про затвердження структури та штатного розпису Центру на 2019 рік»).

Опрацювавши Положення про Центр на його відповідність вимогам чинного законодавства встановлено, що зазначене Положення не в повній мірі відповідає вимогам

Типового положення про центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2005 № 877 (далі – Типове положення).

*Слід відмітити, що відповідно до абзацу 3 пункту 16 Типового положення директор центру затверджує структуру центру за погодженням з органом, який його утворив, тобто з головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.*

Разом з цим, пунктом 1.7 Положення про Центр визначено, що структуру затверджує голова Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.

\* Абзацем 4 пункту 4.3 цього ж Положення визначено, що директор Центру затверджує структуру за погодженням з профільним заступником голови Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.

Структура Центру на 2019 рік затверджена директором Центру без відповідного погодження.

Відповідно до пункту 9 Типового положення про Центр у Положенні Центру не зазначено, що він підконтрольний та підзвітний органу, який його утворив.

Штатний розпис на 01.01.2019 підписано директором Белоною Т.А., бухгалтером Мельником І.В., погоджено заступником голови Волошкевичем В.А. та затверджено головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації 17.01.2019.

*Відповідно до роз'яснень Держспраці щодо штатного розпису (<https://www.victorija.ua/blanki-ta-formi-dokumentiv/roz-vasnennya-derzhpratsi-shhodo-shtatnoho-rozpvysu.html?print=print>) керівництву Центру рекомендується в наказі про штатний розпис зазначити дату, з якої передбачено введення його в дію.*

Слід відмітити, що Положенням про Центр та Типовим Положенням про Центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2005 № 877, передбачено, що зарахування до Центру здійснюється згідно з наказом директора на підставі заяви одного із батьків дитини або особи, що їх замінює, чи повнолітньої дієздатної особи за наявності документа, що її посвідчує.

Статтею 31 «Основні права осіб з інвалідністю при проведенні реабілітації» Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні» від 06 жовтня 2005 року № 2961-IV визначено, що при здійсненні реабілітаційних заходів особи з інвалідністю мають право на вибір виду реабілітації і реабілітаційного закладу.

Разом з тим, статтею 32 «Порядок і умови отримання реабілітаційних послуг» вищезазначеного закону передбачено, що «Особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, у тому числі з важкими формами інвалідності, які потребують реабілітації відповідно до висновків медико-соціальних комісій, створюються необхідні умови для отримання реабілітаційних послуг».

Для отримання реабілітаційних послуг, визначених індивідуальною програмою реабілітації особи з інвалідністю, в реабілітаційному закладі державної або комунальної форми власності особа з інвалідністю, законний представник дитини з інвалідністю повинна/повинен звернутися з письмовою заявою до місцевої державної адміністрації за місцем проживання».

Для належної взаємодії з отримувачами реабілітаційних послуг, насамперед з мешканцями Подільського району міста Києва, покращення надання та відстеження реальної потреби у реабілітаційних послугах, зважаючи, що фінансування Центру направлено на надання послуг передусім в Подільському районі міста Києва, доцільно керівництву Центру спільно з Управлінням соцзахисту, як органу який координує та спрямовує діяльність Центру, опрацювати доцільність питання отримання реабілітаційних послуг у відповідності до статті 32 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні».

Відповідно до Типових штатних нормативів працівників Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, соціального гуртожитку, соціального центру матері та дитини, затвердженого наказом Міністерства

України у справах сім'ї, молоді та спорту від 06.10.2005 № 2280, у структурі Центру передбачено наявність профільних спеціалістів таких як, вихователь соціальний, логопед, соціальний психолог, вчитель-реабілітолог, психолог, медична сестра та масажист.

Відповідно до узагальненого звіту щодо реалізації соціальних програм та заходів, наданого під час аудиту, та листа Центру від 14.01.2021 № 8, на 01.01.2020 у Центрі:

- перебували на обліку відповідно до кількості карток отримувачів послуг - 172 особи;
- отримували соціальні послуги за індивідуальною роботою 164 особи, з них, діти – 92, молодь – 58, батьки – 14. З них, діти та молодь Подільського району м. Києва – 116, діти та молодь інших районів – 34:

- кількість отримувачів, яким спеціалісти Центру надали послуги за груповою роботою (від 2 до 30 осіб), становить 4055 осіб, тобто це отримувачі послуг, які перебували на обліку в Центрі, та отримували по декілька послуг наростаючим підсумком.

У Центрі ведеться загальний список відвідувачів (дітей та молоді) у електронному вигляді, що містить інформацію щодо ПІБ відвідувачів послуг, вікової категорії (діти, молодь), району (міста) реєстрації місця проживання, адреси проживання, контактного телефону, діагнозу, ПІБ батьків, наявності інвалідності, групи, терміну інвалідності, навчання, інформацію щодо спеціального статусу родини (переселенці, багатодітна або неповна сім'я, тощо), інше.

Зі слів керівництва, зміни до загального списку відвідувачів Центру вносяться за результатами прийняття чи вибуття отримувачів послуг Центру або з метою актуалізації даних про отримувачів, які перебувають на обліку у Центрі. У разі вибуття, інформація про отримувача послуг видається адміністратором. Отже, список є сформованим відповідно до кількості отримувачів саме на відповідну дату.

Така форма ведення загального списку є недосконалою, оскільки неможливо сформувати поіменні списки отримувачів послуг за попередні періоди.

*Керівництву Центру рекомендується доопрацювати технічну можливість внесення інформації до електронного загального списку відвідувачів Центру (дітей та молоді) таким чином, щоб інформація щодо отримувачів послуг за попередні періоди, підстави їх відрахування, була доступна в подальшому, це дасть можливість отримувати достовірну повну інформацію про отримувачів послуг за попередні періоди діяльності Центру.*

Колективний договір між керівництвом та членами трудового колективу на 2019-2023 роки затверджено протоколом від 01.02.2019 № 2.

У своїй діяльності в 2019 році Центр керувався Номенклатурою справ, затвердженою директором 29.12.2018.

З метою підтвердження організації та проведення закупівель у відповідності до вимог чинного законодавства Центром надано два накази, а саме:

1. Наказ з загальних питань від 05.02.2018 № 15 про затвердження річного плану закупівель на 2018 рік та складу Тендерного комітету на 2018 рік;
2. Наказ з особового складу від 14.08.2020 № 86 про уповноважену особу за організацію та проведення процедур закупівлі.

Наказом від 05.02.2018 № 15 затверджено склад тендерного комітету Центру на 2018 рік у кількості 3 осіб (голова комітету - директор Белова Т.А., члени комітету – бухгалтер Мельник І.В. адміністратор – Привалова О.В.), що не відповідає вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» (зі змінами), яким визначено, що до складу тендерного комітету входять не менше п'яти осіб.

Також не надано Положення про тендерний комітет, яке також передбачено зазначеним вище Законом.

Відповідно до статті 4 Закону України «Про публічні закупівлі» (зі змінами) планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг. Заплановані закупівлі включаються до річного плану закупівель. Річний план та зміни до нього безоплатно оприлюднюються замовником в електронній системі закупівель протягом п'яти



робочих днів з дня затвердження річного плану та змін до нього. Закупівля здійснюється відповідно до річного плану.

Слід зазначити, що річний план закупівель на 2019 рік затверджено наказом Центру з загальних питань від 25.01.2019 № 3, але не оприлюднено у зазначеному періоді в Єдиній системі електронних публічних закупівель Prozorro.

Разом з тим, за інформацією, розміщеною в системі публічних закупівель Prozorro, Центром проведено дві закупівлі, а саме:

- за № UA-2019-02-25-001357-с від 25.02.2019, предмет закупівлі – дизельне паливо у сумі 18200,0 грн (протокол (рішення) засідання Тендерного комітету замовника про визначення переможця № 1 від 05.03.2019);

- за № UA-2019-05-06-000559-б від 06.05.2019, предмет закупівлі – транспортне обслуговування екскурсії «Паркове намисто Чернігівщини» у сумі 16900,0 грн (протокол (рішення) засідання Тендерного комітету замовника про визначення переможця № 1 від 10.05.2019).

Зазначені протоколи підписані тендерним комітетом у складі голови тендерного комітету - директора Белової Т.А. та членів тендерного комітету: бухгалтером Мельником І.В. та завідувачем господарством Іванічек М.Г.

Підтверджуючих документів щодо затвердження складу тендерного комітету на 2019 рік та Положення про нього не надано.

Наказом від 14.08.2020 № 86 виконання функцій уповноваженої особи, відповідальної за організацію та проведення процедур закупівлі/спрощених процедур, покладено на бухгалтера Мельника І.В.

Пунктом 7 статті 11 Закону України «Про публічні закупівлі» (зі змінами) передбачено, що уповноважена особа здійснює свою діяльність на підставі укладеного із замовником трудового договору (контракту) або розпорядчого рішення замовника та відповідного положення.

Враховуючи, що наказ про затвердження складу тендерного комітету та його Положення на 2019 рік не надано під час аудиту, сектор внутрішнього аудиту листом від 11.12.2020 № 106-18/70 звернувся до Центру з проханням надати Положення про уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення процедур закупівлі/спрощених процедур, призначену відповідно до наказу від 14.08.2020 № 86. Зазначене Положення не надано.

*Пояснення директора Центру (лист Центру від 18.12.2020 № 224 додається) викладені у картці аудиторської знахідки № 1.*

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.09.2009 № 1036 «Про деякі питання функціонування Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит» передбачено:

пп 3.1. - «Керівники підприємств, установ та організацій несуть персональну відповідальність за забезпечення вивчення середньоринкових цін на товари, роботи та послуги, на базі яких визначається (з врахуванням очікуваних цін, які використовувались при підготовці відповідних бюджетних запитів) допустимий рівень ціни (очікувана вартість), що має бути зазначена в обґрунтуванні доцільності закупівлі, її обсягів, якісних характеристик, тендерної документації тощо». Інформацію про моніторинг середньоринкових цін не надано.

Відповідно до вимог пп. 4.2 вищезазначеного розпорядження у Центрі не було визначено особу, відповідальну за моніторинг моніторингового порталу публічних закупівель Prozorro, підготовку та надання відповідних коментарів на відгуки щодо закупівель». Наказом Центру від 02.03.2021 № 17 «Про призначення відповідальної особи за моніторинг порталу публічних закупівель Prozorro» відповідальною особою призначено директора Центру Т.Белову.

Законом України «Про відкритість використання публічних коштів» визначено умови та порядок забезпечення доступу до інформації про використання публічних коштів розпорядниками та одержувачами коштів, яка розміщується на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів Edata <https://spending.gov.ua>.

Статтею 4 «Відповідальність за порушення вимог цього Закону» передбачено відповідальність керівників розпорядників та одержувачів коштів державного і місцевих бюджетів, підприємств за порушення вимог Закону, а саме за:

- 1) неопритулення інформації відповідно до цього Закону;
- 2) опритулення недостовірної, неточної або неповної інформації;
- 3) несвоєчасне опритулення інформації.

Центром протягом 2019 року до зазначеного вище порталу не внесено інформації, яка підлягає опритуленню та відповідає визначенню публічної інформації у формі відкритих даних у розділи «Договори» та «Звіти».

Під час перевірки наявності та відповідності посадових інструкцій встановлено, що вони в цілому оформлені та затверджені відповідно до затвердженого штатного розпису. Окрім посадових інструкцій бухгалтера та медичної сестри:

- посадова інструкція медичної сестри не затверджена директором Центру;

- у посадовій інструкції бухгалтера у пункті 2 розділу I «Загальні положення» зазначено, що призначення на посаду бухгалтера та звільнення з неї здійснюється наказом директора Подільського районного у місті Києві Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями за погодженням Управління Державної Казначейської служби у Подільському районі міста Києва з дотриманням вимог Кодексу законів про працю України та чинного законодавства про працю.

Дана норма була передбачена пунктом 4 Порядку погодження призначення на посаду та звільнення з посади головного бухгалтера бюджетної установи, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.02.2011 № 214, який втратив чинність на підставі наказу Міністерства фінансів № 288 від 04.03.2015. Зазначену посадову інструкцію приведено у відповідність.

Згідно з частиною третьою статті 30 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-IV (далі - Закон № 1105) рішення про призначення матеріального забезпечення та надання соціальних послуг приймається комісією (уповноваженим) із соціального страхування, що створюється (обирається) на підприємстві, в установі, організації, до складу якої входять представники адміністрації підприємства, установи, організації та застрахованих осіб (виборних органів первинної профспілкової організації (профспілкового представника) або інших органів, які представляють інтереси застрахованих осіб) або фізичною особою – підприємцем, особою, яка провадить незалежну професійну діяльність.

Відповідно до Положення про комісію (уповноваженого) із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, затвердженого постановою правління Фонду соціального страхування України від 19.07.2018 № 13:

- пунктом 1.1 визначено, що комісія (уповноважений) із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності створюється (обирається) та діє на підприємстві, в установі, організації, що використовує найману працю, незалежно від форм власності і господарювання;

- пунктом 1.4 визначено, що при чисельності на підприємстві застрахованих осіб 15 і менше на загальних зборах працівників обирається уповноважений із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності;

- пунктом 4.3 визначено, що рішення комісії (уповноваженого) із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності оформлюються протоколом в день їх прийняття.

Пунктом 1.1 розділу I колективного договору Центру визначено, що колективний договір укладено між керівництвом Центру в особі Белової Тетяни Анатоліївни з однієї сторони, та трудовим колективом Центру, повноваження якого представляє, Широшенко Тетяна Анатоліївна, з другої сторони.

Разом з тим, зазначеним вище пунктом не передбачено виконання Широшенко Т.А. функцій уповноваженого із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та складання відповідних протоколів.

Центром під час аудиту не надано підтверджуючих документів щодо обрання уповноваженого із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та відповідних затверджених протоколів.

Пояснення директора Центру від 18.12.2020 № 224 додаються.

Висновок: в ході аналізу установчих документів, що регулюють діяльність Центру, мають місце документи з організаційної та основної діяльності, які потребують приведення у відповідність до вимог чинного законодавства.

Рекомендується:

1. Внести зміни до Положення про Центр, а саме:
  - до пункту 1.5 розділу 1 «Загальні положення» в частині, що стосується зміни назви координатора, а саме змінити на Управління соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації;
  - до пункту 1.7 розділу 1 «Загальні положення» та абзацу 4 пункту 4.3 розділу 4 «Керівництво Центру» в частині, що стосується погодження структури Центру головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації;
  - доповнити пунктом «Центр підконтрольний та підзвітний Подільській районній в місті Києві державній адміністрації». Надати підтверджуючі документи.
2. Під час затвердження штатного розпису Центру у розпорядчому документі враховувати зазначення дати ведення його в дію.
3. Надати підтвердження про призначення уповноваженого із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності. Надати підтверджуючі документи.
4. Привести у відповідність організаційно-розпорядчі документи з питань закупівель відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі», а саме, розробити Положення про тендерний комітет, врахувати, що склад тендерного комітету відповідно до вимог чинного законодавства складає не менше п'яти осіб. Розробити Положення про уповноважену особу за організацію та проведення процедур закупівлі. Надати підтверджуючі документи.
5. Дотримуватись під час здійснення закупівель вимог Закону України «Про публічні закупівлі», в тому числі в частині оприлюднення річного плану закупівель в електронній системі закупівель, та з метою попередження ризиків неефективного використання бюджетних коштів, залучення економічно-ефективних учасників, укладання економічно обґрунтованих договорів здійснювати задокументований моніторинг цін товарів, робіт чи послуг відповідно до пункту пп 3.1. пункту 3 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.09.2009 № 1036 «Про деякі питання функціонування Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит».
6. Забезпечити внесення даних, а саме інформації, яка підлягає оприлюдненню та відповідає визначенню публічної інформації у формі відкритих даних, до Єдиного порталу публічних коштів «E-data» у розділи «Договори» та «Звіти».
7. Опрацювати спільно з Управлінням соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації доцільність отримання реабілітаційних послуг відповідно до статті 32 Закону України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні».
8. Затвердити посадову інструкцію сестри медичної.  
Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки № 1.

## **1.2. Аналіз дотримання порядку формування особових справ отримувачів послуг. Оцінка відповідності збирання, зберігання та обробки персональних даних вимогам Закону України «Про захист персональних даних»**

В ході аудиту вибіркоким методом досліджено особові справи отримувачів послуг Центру, проаналізовано відповідність наявних у справах документів, досліджено ризики

неналежного збирання, зберігання та обробки персональних даних громадян, які обслуговуються Центром.

Відповідно до пункту 3.1. Положення про Центр зарахування до Центру здійснюється згідно з наказом директора на підставі заяви одного з батьків дитини або особи, що їх замінює, чи повнолітньої дієздатної особи за наявності документа, що її посвідчує та інших необхідних документів.

Зарахування отримувачів послуг Центру відбувається на підставі заяви одного з батьків та наданих документів, що засвідчують особу і наявність інвалідності або функціональних обмежень.

У Центрі розроблено дві форми заяви на зарахування:

1. Для зареєстрованих у Подільському районі громадян.
2. Для незареєстрованих в Подільському районі громадян та таких, що не мають підтвердження інвалідності.

У змісті кожної заяви визначено перелік документів, який подають особи, що мають намір отримувати послуги у Центрі, а саме:

1. Копія паспорта (одного за батьків).
2. Копія ІНН.
3. ІПР (індивідуальна програма реабілітації).
4. Копія документу, що підтверджує інвалідність.
5. Копія свідоцтва про народження дитини або копія паспорта молодої людини.
6. Медична довідка.

Враховуючи, що особи, які мають намір отримувати послуги у Центрі, надають про себе та своїх дітей (або осіб чий інтереси вони представляють) перелік персональних даних, заяви на зарахування до Центру містять згоду отримувача послуг на обробку персональних даних, що відповідає вимогам Закону України «Про захист персональних даних».

Також між керівництвом Центру та отримувачем послуг укладається договір про надання реабілітаційних послуг. Даний договір закріплює права, обов'язки, відповідальність сторін, умови розірвання договору, урегулювання спорів, тощо.

Особові справи формуються адміністратором Центру на кожного отримувача послуг та зберігаються за місцем розташування Центру.

За результатами вибіркової перевірки особових справ отримувачів послуг порушень не встановлено.

*Висновок: в цілому ведення особових справ отримувачів послуг, зберігання та обробка персональних даних громадян, які перебувають на обліку відповідають вимогам чинного законодавства.*

## **II. Аналіз дотримання вимог чинного законодавства під час проведення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності**

### **2.1. Аналіз складання та стану виконання кошторису за загальним фондом**

*У ході аудиту вибіркоким методом досліджувались ризики щодо недотримання законодавства при затвердженні та складанні кошторису, внесення змін до нього, необґрунтованість потреб в бюджетних коштах.*

Перевірку складання та затвердження кошторису, внесення змін до нього, загальний стан виконання кошторису проведено за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 за КПКВК 4613241 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» шляхом співставлення кошторису, розрахунків до нього, довідки про зміни до кошторису, плану асигнувань та змін до нього, лімітної довідки про бюджетні асигнування та кредитування на 2019 рік, звіту про надходження та використання коштів загального фонду Балансу (форма № 2м), пояснювальної записки тощо.

Кошторис Центру на 2019 рік підписано директором Центру Т. Беловою та бухгалтером

І. Мельником 15.01.2019, затверджено начальником Управління праці та соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації С. Бернадською 17.01.2019.

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2019 рік, підписаною в. о. начальника Управління праці та соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації О.Федькевич 03.01.2019, на підставі рішення Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» затверджені видатки у сумі 1415600,0 грн.

Відповідно до кошторису Центру на 2019 рік, з урахуванням довідки про зміни до плану асигнувань від 18.11.2019 та довідки про зміни до кошторису від 18.11.2019, звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) за 2019 рік затверджені видатки за КПКВК 4613241 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» по загальному фонду в сумі 1435400,00 грн, надійшло коштів в сумі 1432306,86 грн, профінансовано на 99,8 % від загальної суми, фактичне використання коштів у звітному періоді – 1432306,86 грн. З них – оплата праці та нарахування на заробітну плату – 1234847,00 грн або 86,2 %, використання товарів та послуг та інші поточні видатки – 197459,86 грн або 13,8 %.

*Висновок: за результатами аналізу стану складання та затвердження кошторису за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, а також загального стану його виконання, встановлено відповідність сум, затверджених в кошторисі, бюджетним асигнуванням, доведених лімітною довідкою на 2019 рік. Обґрунтованість потреби в бюджетних коштах підтверджена розрахунком.*

## **2.2. Аналіз відповідності положень наказу про облікову політику та організацію документообороту вимогам чинного законодавства**

*У ході аудиту вибіркоким методом досліджувались ризики щодо недотримання порядку оформлення наказу про облікову політику, неналежна організація та невідповідність розпорядчих документів, що регламентують процес документообороту.*

Дослідження даного питання проведено шляхом перевірки наявності, затвердженого в установленому порядку, розпорядчого документу про облікову політику та документооборот.

Встановлено, що на момент проведення аудиту, в Центрі таким розпорядчим документом є наказ від 13.06.2017 № 58 «Про затвердження до Положення про облікову політику».

Відповідно до абзацу 2 пункту 2 розділу I Методичних рекомендацій щодо облікової політики, затверджених наказом Міністерства фінансів України 23.01.2015 №11, суб'єкти державного сектору нижчого рівня передають розпорядчий документ про облікову політику на погодження за відомчою підпорядкованістю суб'єктам державного сектору вищого рівня.

Враховуючи, що Центр є підвідомчою установою Управління соцзахисту, затвердження розпорядчого документу про облікову політику повинно здійснюватись за погодженням із зазначеним Управлінням.

*Слід зазначити, що Положення про облікову політику Центру не погоджено в установленому порядку з Управлінням соцзахисту.*

Пунктом 2 Положення про облікову політику Центру, затвердженого наказом від 13.06.2017 № 58, передбачено, що при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності бухгалтерська служба відповідно до покладених на неї завдань веде бухгалтерський облік відповідно до Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку розпорядників бюджетних коштів, складеного на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2013 № 1203. Під час аудиту зазначений Робочий план рахунків бухгалтерського обліку не надано.

Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, встановлено

порядок створення, прийняття і відображення у бухгалтерському обліку, а також зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської та іншої звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями (крім банків) незалежно від форм власності, установ та організацій основна діяльність яких фінансується за рахунок коштів бюджету.

Пунктами 5.1, 5.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку визначено, що з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів наказом керівника підприємства, установи встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передача в обробку та до архіву.

Графік документообороту на підприємстві, в установі повинен забезпечити оптимальну кількість підрозділів і виконавців, через які проходить кожен первинний документ, визначати мінімальний строк його знаходження в підрозділі, а також сприяти поліпшенню облікової роботи, посиленню контрольних функцій бухгалтерського обліку, підвищенню рівня його автоматизації.

Тобто, законодавством визначено необхідність наявності в установі затвердженого графіка документообороту.

*Центром під час аудиту зазначеного вище графіку не надано.*

*Висновок: облікова політика Центру потребує доопрацювання та приведення у відповідність до вимог чинного законодавства.*

*Рекомендується:*

*1. Відповідно до Положення про облікову політику Центру розробити Робочий план рахунків бухгалтерського обліку та графік документообороту.*

*2. Врахувати, що розпорядчий документ про облікову політику повинен бути погоджений суб'єктом вищого рівня за відомчою підпорядкованістю.*

*Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки № 2.*

### **2.3. Аналіз достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерському обліку**

*У ході аудиту вибіркоким методом досліджувались фактори ризику недотримання законодавства при складанні фінансової звітності, незалежної організації та ведення бухгалтерського обліку*

З метою дослідження даного ризику було проведено аналіз даних фінансової звітності (Балансу на 01.01.2020, приміток до річної фінансової звітності, пояснювальної записки до Балансу, форми № 2-м), книги «Журнал-Головна» за 2019 рік, оборотно-сальдових відомостей, інш.

Відповідно до статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством, або власник відповідно до законодавства та установчих документів.

Особа, яка забезпечує ведення бухгалтерського обліку підприємства, забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності.

Відповідно до наказу Центру від 13.10.2016 № 90 «Про прийняття на роботу» бухгалтером Центру з 17.10.2016 призначено Мельника І.В., завдання та обов'язки якого визначені у посадовій інструкції.

У 2019 році у книзі «Журнал-Головна» та інших реєстрах бухгалтерського обліку використовувались субрахунки, які змінені відповідно до наказу Міністерства фінансів

України від 21.12.2016 № 1127 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків»:

Таблиця 1

| Субрахунки, які використані (зазначені) в облікових регістрах у 2019 році | Новий план рахунків відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 21.12.2016 №1217 |
|---|---|
| 321   | 2313  |
| 702   | 7011,5411   |
| 641   | 6311 (6321), 2110 (2120)  |
| 651   | 6313 (6323)   |
| 661   | 6511 (6521)   |
| 802   | 8011 (8021), 8012 (8022), 8013 (8023), 8511   |
| 104   | 1014 (1024)   |
| 105   | 1015 (1025)   |
| 106   | 1016 (1026)   |
| 113   | 1113 (1123)   |
| 131   | 1411 (1421), 1414 (1424), 1415 (1425)   |
| 132   | 1412 (1422)   |
| 221   | 1812 (1822)   |
| 235   | 1514 (1524)   |
| 401   | 5111 (5121)   |
| 402   | 5411 (5421)   |
| 411   | 5512 (5522)   |
| 675   | 6415 (6425)<br>6211 (6221)  |
| 652   | 6416 (6426)   |
| 673   | 6814  |
| 668   | 6518 (6528)   |
| 327   | 2814  |
| 261   | 1815 (1825)   |
| 141   | 1311 (1321)<br>1314 (1325)  |
| 841   | 8014 (8024)   |
| 364   | 2111 (2121), 2113 (2123), 2117 (2128)   |
| 431   | 5511, 5512  |

Разом з цим, слід відмітити, що протягом року в Дебеті м/о № 6 за 2019 рік використовується субр. 3411 «Кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу».

В Кредиті м/о № 2 за 2019 рік використовується субр. 3442 «Реєстраційні рахунки розпорядників за коштами місцевих бюджетів», разом з цим в книзі «Журнал-Головна» використовується субр. 321 «Реєстраційні рахунки». Тобто, одні й ті ж грошові кошти в м/о № 2, б та книзі «Журнал-Головна» рахуються на різних номерах субрахунків.

Під час аудиту Центру були надані рекомендації привести у відповідність до вимог чинного законодавства книгу «Журнал-Головна» та оборотно-сальдові відомості за 2019 рік, в книзі також були не проставлені дати по залишкам за субрахунками на початок місяця з березня по грудень 2019 року, вона не прошита та не пронумерована, в оборотно-сальдових відомостях за 2019 рік була встановлена невідповідність загальних дебетових та кредитових залишків на початок та кінець періоду за весь період 2019 року, використання протягом року застарілих субрахунків і в книзі «Журнал-Головна», і в оборотно-сальдових відомостях.

В порушення пункту 9 наказу Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку» та Положення про документування забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995, виправлені оборотно-сальдові відомості та книга «Журнал-Головна» за 2019 рік містять зміни цифрових даних без оформлення бухгалтерської довідки.

Перенесення залишків та їх переформатування до нового Плану рахунків, є господарською операцією, яка має бути відображена відповідним первинним документом.

Документальних підтверджень щодо проведених операцій не надано, у зв'язку з чим зміни в оборотно-сальдових відомостях та книзі «Журнал-Головна» за 2019 рік не прийнято до уваги.

Склад та елементи фінансової звітності затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Наданий пакет фінансової звітності, складений за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні, включає:

- Баланс на 01.01.2020;
- звіт про фінансові результати за 2019 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2019 рік;
- звіт про власний капітал за 2019 рік;
- звіт про надходження та використання коштів загального фонду за 2019 рік;
- примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік, пояснювальну записку.

За результатами аналізу фінансової звітності (Балансу) та даних бухгалтерського обліку встановлені розбіжності даних, що викладені у Додатку 1. За даними оборотно-сальдової відомості та книги «Журнал-Головна» за грудень 2019 року рахується дебіторська та кредиторська заборгованість, яка відсутня у Балансі на 01 січня 2020 року.

У зв'язку з непроведенням відповідно до вимог чинного законодавства інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням фінансової звітності у 2019 році відсутні акти звірки з дебіторами та кредиторами. Зважаючи на це, перевірити достовірність дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо.

*Пояснення директора Центру від 18.12.2020 № 224 додаються.*

Також слід відмітити, що мають місце невідповідності кореспонденції субрахунків, а також деякі помилки при оформленні операцій в реєстрах бухгалтерського обліку.

Наприклад:  
лютий 2019 року:

м/о № 2 Д-т 3442 Кр-т 7011 – 1176,10 грн  
Кр-т 3442 Д-т 6211 – 1176,10 грн

м/о № 6 Д-т 6211 Кр-т 3411 – 1176,10 грн  
Кр-т 6211 Д-т 801 – 1176,10 грн

Книга «Журнал-Головна»:  
м/о № 2 рах. 675: Кр-т – 1176,10  
м/о № 6 рах. 675: Д-т – 1176,10

Фактично повинно бути в книзі «Журнал-Головна»:

м/о № 2 рах. 675: Д-т – 1176,10 грн.  
м/о № 6 рах. 675: Кр-т – 1176,10 грн.

червень 2019 року

м/о № 2 Д-т 3442 Кр-т 7011 – 7976,10 грн  
Кр-т 3442 Д-т 6211 – 7976,10 грн



м/о № 6 Д-т 6211 Кр-т 3411 – 24876,10\* грн

Кр-т 6211 Д-т 801 – 24876,10\* грн

Книга «Журнал-Головна»:

м/о № 2 рах. 675: Д-т – 7976,10 грн

м/о № 6 рах. 675: Кр-т – 7976,10 грн.

*\*В м/о № 6 проведена сума 16900,0 грн (оплата послуг за організацію транспортного обслуговування ТОВ ТК «Орнамент Україна»), яка фактично пройшла по Дебету Кредиту у травні 2019 року, тобто проведена в другий раз. Разом з цим, зазначена сума проведена тільки в м/о № 6, а в книзі «Журнал-Головна» відсутня.*

Таку ж помилку невідповідності зв'язку між м/о № 2, м/о № 6, книгою «Журнал-Головна» можна відмітити у листопаді 2019 р.

В м/о № 6 у квітні, жовтні, листопаді 2019 року до Дебету субр. 1528 «Інші виробничі запаси» оприбутковано товарно-матеріальні цінності на суму 22250,4 грн. Разом з цим, в книзі «Журнал-Головна» списання даних товарно-матеріальних цінностей віднесено на субр. 261 «Запаси для розподілу, передачі, продажу».

Під час аналізу регістрів бухгалтерського обліку встановлено:

- відсутність по окремих датах виписок з рахунків Державної казначейської служби України за 2019 рік, а саме, за період з 01.01.2019 по 04.04.2019, з 04.11.2019 по 07.11.2019, з 27.12.2019 по 31.12.2019.

Центром направлено лист до Управління Державної казначейської служби України у Подільському районі міста Києва від 21.12.2020 № 224 щодо надання виписки з усіх рахунків за зазначений вище період. *Підтверджуючих документів щодо наявності виписок не надано;*

- застосування форми меморіального ордеру № 2 за січень-грудень 2019 року відповідно до наказу Державного казначейства України від 27.07.2000 № 68, який втратив чинність на підставі наказу Міністерства фінансів України від 08.09.2017 № 755 (м/о № 2 виправлено в ході аудиту).

Слід наголосити, що облікові регістри бухгалтерського обліку (меморіальні ордери, книга «Журнал-Головна», оборотно-сальдові відомості, інш) не оформлені належним чином, що є ризиком втрати інформації та потребують упорядкування у відповідності до пункту 6.5 розділу 6 «Зберігання документів» Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Міністерством фінансів України від 24.05.1995 № 88, за 2019 рік, а саме, первинні документи поточного місяця, що пройшли обробку ручним способом і відносяться до відповідного облікового регістру, комплектуються в хронологічному порядку, нумеруються, переплітаються і супроводжуються довідкою для архіву. Під час аудиту надавались рекомендації з даного питання, які враховані частково (надано підтвердження приведення у відповідність книги «Журнал-Головна»).

*Висновок: за результатами аналізу встановлені порушення ведення бухгалтерського обліку, які потребують детального аналізу та приведення у відповідність до вимог чинного законодавства.*

*Рекомендується:*

1. З метою попередження ризиків матеріальних та фінансових втрат привести ведення бухгалтерського обліку у відповідність до вимог чинного законодавства, в тому числі привести у відповідність використання субрахунків в різних регістрах бухгалтерського обліку (суб. 3411, 3442, 321).

2. Врахувати, що перенесення залишків та їх переформатування до нового Плану, є господарською операцією, яка має бути відображена відповідним первинним документом. Надати копії підтверджуючих документів.

3. З метою попередження ризиків втрат інформації упорядкувати первинні документи та облікові регістри у відповідності до пункту 6.5 розділу 6 «Зберігання документів» Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Міністерством фінансів України від 24.05.1995 № 88 за 2019 рік, а саме.

первинні документи поточного місяця, що пройшли обробку ручним способом і відносяться до відповідного облікового регістру, комплектуються в хронологічному порядку, нумеруються, переплітаються і супроводжуються довідкою для архіву.

4. Забезпечити наявність всіх виписок з рахунків Державної казначейської служби України із наданням підтверджуючих документів.

5. Посилити контроль за веденням бухгалтерського обліку в Центрі та підвищити кваліфікацію бухгалтера з метою попередження виникнення ризиків порушення у веденні бухгалтерського обліку.

Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки № 3.

#### **2.4. Аналіз відповідності вимогам чинного законодавства операцій з основними засобами, запасами, стан збереження майна**

В ході аудиту вибіркоким методом досліджувались ризики недотримання законодавства при оприбуткуванні та обліку основних засобів, запасів, інших необоротних матеріальних активів та списанні товарно-матеріальних цінностей

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом шляхом аналізу даних казначейських виписок, платіжних доручень, договорів, даних облікових регістрів, книги «Журнал-Головна» за 2019 рік, наказів Центру, м/о № 2,6,9,10,13, актів на списання.

Відповідно до Балансу за 2019 рік майно Центру становлять:

- основні засоби – 789351,0 грн;
- запаси – 36866,0 грн.

Основні засоби та запаси обліковуються за собівартістю на дату придбання відповідних активів.

Майно Центру закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність:

- з завідувачем господарства Іванічек М.Г. укладено договір про повну матеріальну відповідальність 10.01.2018 (на посаді з 09.01.2018 по 28.12.2019).
- з водієм Породько М.О укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність 15.11.2017 по теперішній час.

Розрахунки за виконані послуги (заправка картриджів, транспортне обслуговування екскурсій, ремонт автомобіля), придбані товари (новорічні подарунки та подарунки до запланованих заходів, канцтовари, інш.), здійснювались згідно рахунків, видаткових накладних, договорів, специфікацій та актів здачі-приймання виконаних робіт.

Акти на списання за 2019 рік підписані членами комісії, які призначені наказом Центру від 05.12.2018 № 62 «Про створення комісії зі списання комунального майна», та затверджені директором.

Відповідно до Приміток річної фінансової звітності за 2019 рік:

1. Розділ I «Основні засоби» - списано основних засобів в сумі 2340,0 грн, які непридатні для подальшої експлуатації (бактерицидна лампа пересувна, обігрівач «Auroga», телефон-факс «Panasonic», фотоапарат «Canon PowerShot A450»), що підтверджено відповідними документами.

На безоплатній основі Центром отримано від Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) підйомник гусеничний для інвалідного крісла LG 2004 вартістю 136320,00 грн, що відображено в меморіальному ордері № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів» за червень 2019 р. на суб. 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби».

Відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219 «Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі» на субрахунку 1311 (1321) «Капітальні інвестиції в основні засоби»

ведеться облік витрат на придбання, створення (виготовлення) власними силами та поліпшення основних засобів, а також витрат за незакінченими і закінченими, але не зданими в експлуатацію об'єктами капітального будівництва, реконструкції, модернізації основних засобів.

Підйомник передано Центру згідно акту приймання-передачі основних засобів від **05.06.2019** із зазначенням зносу у сумі 9088,0 грн (рік випуску - 2017), який введено в експлуатацію Центром актом введення в експлуатацію основних засобів **06.06.2019** комісією завгоспом Іванічек М.Г., Породько М.О., Поденежним Р.М.

В порушення вимог п. 1 р. II Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818, не надано наказу про призначення комісії щодо ведення в експлуатацію основного засобу, в акті не зазначено рік випуску, номер паспорта, посади членів комісії, відмітка бухгалтерської служби про відображення у регістрах бухгалтерського обліку, не вказані відомості, що свідчать про доцільність не врахування зносу.

Таблиця 2  
грн

| Фактично у м/о № 9   |          |          | Фактично у книзі «Журнал-Головна»   |          |          |
|--|----------|----------|---|----------|----------|
| Найменування субрахунків   | Д-т      | Кр-т     | Найменування субрахунків  | Д-т      | Кр-т     |
| <b>1311</b> «Капітальні інвестиції в основні засоби»                           | 136320,0 | 136320,0 | <b>1411</b> «Знос основних засобів»   | 136320,0 | 136320,0 |
| <b>1014</b> «Машини та обладнання»   | 136320,0 | -        | <b>104</b> «Машини та обладнання»   | 136320,0 | -        |
| <b>801</b> «Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи» | 136320,0 | -        | <b>802</b> «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи» | 136320,0 | -        |
| <b>5212</b> «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі»          | 136320,0 | 136320,0 | <b>402</b> «Фонд у незавершеному капітальному будівництві»                    | 136320,0 | 136320,0 |
| <b>5111</b> «Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів»                | -        | 272640,0 | <b>401</b> «Фонд у необоротних активах»                                       | -        | 272640,0 |

Слід відмітити, що при оприбуткуванні підйомника порушена кореспонденція субрахунків, в тому числі, вартість підйомника в сумі 136320,0 грн одночасно віднесена в Дебет та Кредит субр. 1411 «Знос основних засобів», разом з тим, відповідно до акту приймання-передачі основних засобів від **05.06.2019** переданий знос складає 9088,0 грн. В м/о № 9 за червень 2019 року зазначена сума віднесена в Дебет субр. 801 «Видатки з державного бюджету на утримання установи», а в книзі «Журнал-Головна» в Дебет субр. 802 «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи», разом з тим, зазначений підйомник було передано на безоплатній основі, що не є видатками установи. В м/о № 9 вартість підйомника проведена в сумі 272640,0 грн та віднесена на субр. 5111 «Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів» та в книзі «Журнал-Головна» на субр. 401 «Фонд у необоротних активах», що значно перевищує суму первісної вартості даного підйомника. Порушення кореспонденції субрахунків привели к викривленню фінансової звітності в частині фонду в необоротних активах, а також фінансового результату (субр. 431).

2. Розділ IV «Виробничі запаси» - надходження за рік – 43758,0 грн, з них пально-мастильні матеріали – 18200,0 грн, інші виробничі запаси – 22540,0 грн, малоцінні та швидкозношувані предмети – 3018,0 грн.

Встановлені наступні розбіжності фінзвітності та даних бухгалтерського обліку:  
- щодо придбання інших виробничих запасів (надходження за рік):

Таблиця 3  
грн

|               | р. IV «Виробничі запаси»<br>Примітки до Балансу<br>«Інші виробничі запаси» | Книга «Журнал-Головна» (суб. 261)* | Оборотно-сальдова відомість (суб. 261)* | м/о № 6 (суб. 1528)* | Різниця стов. 2 – стов. 5 |
|---------------|--|------------------------------------|---|----------------------|---------------------------|
| 1             | 2  | 3                                  | 4                                       | 5                    | 6                         |
| квітень       |  | 4500,0                             | 4500,0                                  | 4500,0               |                           |
| жовтень       |  | 11648,40                           | 11648,40                                | 3746,40              |                           |
| листопад      |  | 6102,00                            | 6102,0                                  | 14004,00             |                           |
| <b>Всього</b> | <b>22540,0</b>   | <b>22250,40</b>                    | <b>22250,40</b>                         | <b>22250,40</b>      | <b>289,60</b>             |

\*застосування різних субрахунків є наслідком відсутності Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку

- щодо придбання малоцінних та швидкозношуваних предметів (надходження за рік):

Таблиця 4  
грн

|               | р. IV «Виробничі запаси»<br>Примітки до Балансу<br>«Малоцінні та швидкозношувані предмети» | Книга «Журнал-Головна» (суб. 221)* | Оборотно-сальдова відомість (суб. 221)* | м/о № 6 (суб. 1812)* | Різниця стов. 2 – стов. 5 |
|---------------|--|------------------------------------|---|----------------------|---------------------------|
| 1             | 2  | 3                                  | 4                                       | 5                    | 6                         |
| жовтень       |  | 3320,00                            | 3320,00                                 | 3320,00              |                           |
| <b>Всього</b> | <b>3018,0</b>  | <b>3320,00</b>                     | <b>3320,00</b>                          | <b>3320,00</b>       | <b>302,00</b>             |

\*застосування різних субрахунків є наслідком відсутності Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку

Списано запасів на потреби установи в сумі 38278,00 грн, а саме, інші виробничі запаси – 22540,00 грн, малоцінні та швидкозношувані предмети – 6207,00 грн, пально-мастильні матеріали – 9531,00 грн.

Встановлені наступні розбіжності фінзвітності та даних бухгалтерського обліку:

- щодо вибуття інших виробничих запасів:

Таблиця 5  
грн

|               | Р. IV «Виробничі запаси»<br>«Інші виробничі запаси»<br>Приміток до Балансу | Книга «Журнал-Головна» (суб. 261)* | Оборотно-сальдова відомість (суб. 261)* | м/о № 13 (суб. 1518(1528)* | За даними актів на списання (суб. 261)* | Різниця стов. 2 – стов. 5 |
|---------------|--|------------------------------------|---|----------------------------|---|---------------------------|
| 1             | 2  | 3                                  | 4                                       | 5                          | 6                                       | 7                         |
| квітень       |  | 4500,00                            | 4500,0                                  | 4500,00                    | 4500,0                                  |                           |
| жовтень       |  | 3025,50                            | 3025,50                                 | 3025,50                    |   |                           |
| листопад      |  |                                    |   |                            | 3025,50                                 |                           |
| грудень       |  | 14724,90                           | 14724,90                                | 14724,90                   | 14724,90                                |                           |
| <b>Всього</b> | <b>22540,0</b>   | <b>22250,40</b>                    | <b>22250,40</b>                         | <b>22250,40</b>            | <b>22250,40</b>                         | <b>289,60</b>             |

списано запасів по суб. 261 (кекси святкові, подарунки до фестивалю та Дня інваліда 2019, новорічні подарунки, матеріали для творчості, канцтовари)

\*застосування різних субрахунків є наслідком відсутності Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку

- щодо вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів:

Таблиця 6      грн

|               | Р. IV «Виробничі запаси»<br>«Малоцінні та швидкозношувані предмети»<br>Приміток до Балансу | Книга «Журнал-Головна»<br>(суб. 221)* | Оборотно-сальдова відомість<br>(суб. 221)* | м/о № 10<br>(суб. 1812)* | За даними актів на списання<br>(суб. 221)* | Різниця стов. 2 – стов. 5 |
|---------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|--|---------------------------|
| 1             | 2  | 3                                     | 4  | 5                        | 6  | 7                         |
| жовтень       |  | 3611,0                                | 3611,0                                     | 3611,0                   | 3611,0                                     |                           |
| грудень       |  | 2813,0                                | 2813,0                                     | 2813,0                   | 2813,0                                     |                           |
| <b>Всього</b> | <b>6207,0</b>  | <b>6424,0</b>                         | <b>6424,0</b>                              | <b>6424,0</b>            | <b>6424,0</b>                              | <b>217,0</b>              |

Пояснення бухгалтера від 28.12.2020 та директора Центру додаються (лист від 18.12.2020 № 224).

\*застосування різних субрахунків є наслідком відсутності Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку

Дані по списанню малоцінних та швидкозношуваних предметів відображені в книзі «Журнал-Головна» за жовтень, грудень 2019 року по м/о № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів» за 2019 р. Разом з цим, списання відображено в м/о № 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів». Акти на списання по суб. 221, 261 не містять інформації щодо строку перебування в експлуатації та підстави непридатності.

Під час проведення заходів до свят особи, які перебувають на обліку, отримують подарунки, видача яких фіксується в списках учасників заходів.

За результатами вибіркового аналізу оформлення видачі товарно-матеріальних цінностей встановлені окремі невідповідності в кількості виданих подарунків та кількості їх отримувачів, не зазначення ПІБ отримувачів, наприклад:

- відповідно акту на списання № 17 від 22.12.2019 списано новорічних подарунків «Веселий автобус» у кількості 100 шт на суму 6102,0 грн. За даними відомості видачі новорічних подарунків від 21.12.2019 видано 98 подарунків, з них, 7 подарунків - отримала одна особа, що засвідчено її підписом без ПІБ та 20 виданих подарунків, які використано на солодкій стіл та для конкурсів ні ким не засвідчено;

- відповідно акту на списання № 16 від 04.12.2019 списано подарунки до Дня інваліда у кількості 125 шт на суму 4876,50 грн. За даними відомості видачі подарунків від 03.12.2019 видано у кількості 100 шт., 18 шт отримала музична школа № 12 (проставлена підпис особи без ПІБ) та 8 шт видано на солодкий стіл та костюми в оренду без засвідчення ПІБ та підпису;

- відповідно до акту на списання № 19 від 31.12.2019 списано канцтовари у сумі 2158,56 грн, відомості видачі не надано;

- відповідно до акту на списання № 15 від 28.11.2019 списано подарунків до фестивалю 2019 у кількості 75 шт у сумі 3025,50 грн. Відомості видачі подарунків також не надано.

Пояснення директора Центру додаються (лист від 18.12.2020 № 224).

В порушення Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України від 02.09.2014 № 879, у 2019 році Центром не проводилась обов'язкова інвентаризація перед складанням річної фінансової звітності.

Пунктом 10 Положення визначено «Інвентаризація активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності проводиться до дати балансу в період:

- трьох місяців для необоротних активів (крім незавершених капітальних інвестицій, об'єктів основних засобів, які на момент інвентаризації будуть знаходитися поза

підприємством, зокрема автомобілів, морських і річкових суден, які відбудуть у тривалі рейси, тощо), запасів (крім незавершеного виробництва та напівфабрикатів, інших матеріальних цінностей, які на момент інвентаризації будуть знаходитися поза підприємством), поточних біологічних активів, дебіторської та кредиторської заборгованостей, витрат і доходів майбутніх періодів, зобов'язань (крім невикористаних забезпечень, розрахунків з бюджетом та з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування);

- двох місяців для незавершених капітальних інвестицій, незавершеного виробництва, напівфабрикатів, фінансових інвестицій, грошових коштів, коштів цільового фінансування, зобов'язань у частині невикористаних забезпечень, розрахунків з бюджетом та з відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

Разом з цим, Центром надано матеріали інвентаризації основних засобів, малоцінних необоротних активів, тощо, яка проведена відповідно наказу Центру від 02.01.2020 № 5.

*Пояснення директора Центру Т. Белової від 18.12.2020 № 224 додаються.*

Інвентаризаційну комісію затверджено у складі трьох осіб, а саме, голова комісії – Мельник І.В.(бухгалтер), члени комісії - Подсєжний Р.М.(вчитель-реабілітолог) та Широшенко Т.А.(завгосп). На комісію покладено функції проведення інвентаризації основних засобів, малоцінних необоротних активів, тощо. Наказом не визначено терміни її проведення, разом з цим інвентаризацію проведено за один день, про що свідчать дати інвентаризаційних описів основних засобів та запасів.

Пунктом 2.4 розділу II Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань передбачено, що матеріально відповідальні особи не включаються до складу робочої інвентаризаційної комісії для перевірки активів, що знаходяться у них на відповідальному зберіганні.

Широшенко Т.А. (завгосп) підписано протоколи та інвентаризаційні описи, як членом комісії.

Разом з цим, Іванічек М.Г, який звільнений з 28.12.2019 наказом від 28.12.2019 № 58, підписано інвентаризаційні описи запасів, необоротних активів від 03.01.2020, як завгосп. Підтвердженень проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості, зобов'язань, інш. не надано. За результатами інвентаризації не надано звірляльні відомості результатів інвентаризації необоротних активів та запасів.

В інвентаризаційному описі необоротних активів по суб. 106:

- більшість товарно-матеріальних цінностей мають мінусову балансову вартість;
- суму зносу (накопиченої амортизації) більшу між первісна вартість;

*Слід зазначити, що сума зносу не може перевищувати суму первісної вартості майна.*

*Сума зносу потребує коригування.*

- по шістьох офісних стільцях не зазначена балансова вартість (стовбець 14).

В інвентаризаційному описі по суб. 113:

- по 37 найменуванням відсутня інформація про рік випуску чи дата придбання (ведення в експлуатацію) та строк корисного використання;
- суму зносу в підсумках (стовбець 13) не зазначено.

В інвентаризаційному описі необоротних активів по суб. 104:

- по 7 найменуванням відсутня інформація про рік випуску чи дата придбання (ведення в експлуатацію) та строк корисного використання;
- суму зносу в підсумках (стовбець 13) не зазначено.

В інвентаризаційному описі необоротних активів по суб. 105:

- по автомобілю IVECO Daily 35S11 відсутня інформація про рік випуску чи дата придбання (ведення в експлуатацію) та строк корисного використання.

В протоколі інвентаризаційної комісії запасів від 30.11.2020 (не вірно зазначено число та місяць проведення), затвердженого директором 03.01.2020:

зазначено майно, яке не враховано в інвентаризаційному описі запасів по суб. 221, а саме, дзеркало, куток з охорони праці, килим синій 60\*90, план евакуації формат А 3;

є розбіжності між протоколом та інвентаризаційними описами по запасам:

- сума запасів в протоколі становить 29837,32 грн (не зазначено за якими субрахунками), в інвентаризаційних описах по субр. 221, 235: – 36056,52 грн (суб. 221- 28197,48 грн та суб 235 - 7859,04 грн);

- загальна кількість одиниць - 97,14 не відповідає кількості в наданих інвентаризаційних описах від 03.01.2020, інвентаризаційному описі по суб. 221 – 61,36, по суб. 235 - 280,68.

В протоколі інвентаризаційної комісії необоротних активів зазначена загальна кількість одиниць - 283, разом з цим в таблиці до протоколу – 280, в наданих інвентаризаційних описах – 249 (за даними бухгалтерського обліку в інвентаризаційному описі: суб. 104 – 25, суб.105 - 1, суб.106 – 137, суб. 113 - 86).

Центр орендує приміщення за адресою: м. Київ, проспект Правди, 4, літ А загальною площею 290,20 кв.м. (термін дії договору до 27.01.2022) відповідно до договору № 5083/19 про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду (нова редакція договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 29.07.2015 № 5083/15).

Приміщення застраховано ПрАТ «Страхова компанія «КРОНА», що підтверджено договором добровільного страхування майна та цивільної відповідальності експлуатанта об'єкта нерухомості від 07.08.2019 та платіжним дорученням від 15.08.2019 № 89 на суму 252,61 грн.

Відповідно до пункту 3.1 зазначеного вище договору орендна плата за користування майном становить 1,00 грн на рік без ПДВ. Підтверджуючих документів щодо сплати орендної плати у 2019 році не надано.

Слід зазначити, що у разі одержання в оренду окремо визначеного майна у бухгалтерському обліку бюджетної установи – орендаря таке майно обліковується на позабалансовому рахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів». Облік орендованих основних засобів ведеться за вартістю, зазначеною в договорі про оренду. На позабалансовому рахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів» за 2019 рік дані щодо вартості орендованого майна не зазначено.

Нарахування амортизації у звітному періоді здійснювалось шляхом застосування прямолінійного методу. Меморіальний ордер щодо нарахування амортизації не надано.

За даними ф. № 2-дс «Звіт про фінансові результати» Балансу та розділу I «Основні засоби» до Приміток річної фінансової звітності у 2019 році нарахована сума амортизації за звітний період становить 34303,0 грн, сума зносу на кінець року - 373723,0 грн.

Вибірковим методом проаналізовано дані фінансової звітності, Розрахунок амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) на 31.12.2019 (розрахунок амортизації інших необоротних матеріальних активів не надано), оборотно-сальдові відомості по рах. 131 «Знос основних засобів» та рах. 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів» за 2019 рік, книгу «Журнал-Головна» за грудень 2019 р.

Встановлено розбіжності даних фінзвітності та бухгалтерського обліку:

- невідповідність суми нарахованої амортизації:

Таблиця 7  
грн

|             | Баланс ф. № 2-дс, р. IV «Елементи витрат за обмінними операціями» за 2019 рік | Примітки до Балансу р. I «Основні засоби» за 2019 рік «Нарахована амортизація за звітний період» | Книга «Журнал-Головна»          |  | Оборотно-сальдова відомість      |  | Розрахунок амортизації на 31.12.2019 | Різниця (стовб. 2 – 8) |
|-------------|---|--|---------------------------------|--|----------------------------------|--|--------------------------------------|------------------------|
|             |   |  | Суб.131 «Знос основних засобів» | Суб. 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів» | Рах. 131 «Знос основних засобів» | Рах. 132 «Знос інших необоротних матеріальних активів» |                                      |                        |
| 1           | 2   | 3  | 4                               | 5  | 6                                | 7  | 8                                    | 9                      |
| Амортизація | 34303,0   | 34303,0  | 37026,96                        | 1170,0   | 37026,96                         | 1170,0   | 37026,96                             |                        |

|        |         |         |  |  |          |         |
|--------|---------|---------|--|--|----------|---------|
| Всього | 34303,0 | 34303,0 |  |  | 37026,96 | 3893,96 |
|--------|---------|---------|--|--|----------|---------|

- підсумкова сума зносу на початок та кінець звітного періоду в оборотно-сальдовій відомості та кількість найменувань по рах. 131 «Знос основних засобів» не відповідає Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних активів) на 31.12.2019:

Таблиця 8  
грн

|  | Кількість найменувань | Сума зносу на початок періоду, грн | Сума нарахованої амортизації, грн | Сума зносу на кінець періоду (на 31.12.2019), грн |
|--|-----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|
| Оборотно-сальдова відомість по рах. 131 «Знос основних засобів»  | 164                   | 315134,29                          | 37026,96                          | 352161,25   |
| Розрахунок амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) (суб. 104,105,106,113) за 4 кв. 2019 р. станом на 31.12.2019 | 156                   | 296205,89                          | 37026,96                          | 333232,85   |
| <b>Різниця</b>   | <b>8</b>              | <b>18928,4</b>                     | <b>-</b>                          | <b>18928,4</b>                                    |

- до Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) на 31.12.2019 в порівнянні з оборотно-сальдовою відомістю по рах. 131 за 2019 рік:

1. Не включені наступні товарно-матеріальні цінності:

- холодильник (інв. № 101490010);
- телефон Panasonic (інв. № 101490011);
- телевізор Toshiba (інв. № 101490002);
- телевізор Самсунг LE 32R82B (інв. № 101490001);
- стіл письмовий (інв. 101630081);
- принтер Samsung (інв. № 101480010);
- ноутбук Asus VivoBookMaxX541N (інв. № 1014905);
- музичний центр Самсунг MAX з системою караоке (інв. № 101490013);
- копіювальний пристрій Panasonic KX-MB1500 (інв. 101480009);
- комплект меблів аудиторний одномісний (стіл+стілець) (інв. № 101630091).

2. Встановлена різниця цифрових даних по найменуванню «Крісло директора» (інв. № 101630028), а саме: в оборотно-сальдовій відомості по рах. 131 зазначено знос – 1634,90 грн, в Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних активів) – 1364,90 грн. Різниця - 270,0 грн.

**Встановлені товарно-матеріальні цінності, які мають однаковий інвентарний номер та різні найменування і суму зносу:**

Таблиця 9

| Інвентарний номер | Розрахунок амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) на 31.12.2019 |              |                                   | Оборотно-сальдова відомість по рах. 131 за 2019 рік |              |                               |
|-------------------|---|--------------|-----------------------------------|---|--------------|-------------------------------|
|                   | № позиції в Розрахунку  | Найменування | Сума зносу на кінець періоду, грн | № позиції в оборотно-сальдовій відомості            | Найменування | Сальдо на кінець періоду, грн |



|           |     |                            |        |     |                            |        |
|-----------|-----|----------------------------|--------|-----|----------------------------|--------|
| 101630020 | 48  | Стілець офісний            | 57,00  | 86  | Стілець офісний            | 57,00  |
|           | 56  | Шафа для паперів           | 752,43 | 156 | Шафа для паперів           | 752,43 |
| 101630025 | 115 | Стілець офісний            | 59,70  | 91  | Стілець офісний            | 59,70  |
|           | 126 | Тумбочка на колесах        | 880,00 | 146 | Тумбочка на колесах        | 880,00 |
| 101630040 | 22  | Стілець офісний            | 61,08  | 106 | Стілець офісний            | 61,08  |
|           | 62  | Стіл шестигранний          | 376,28 | 82  | Стіл шестигранний          | 376,28 |
| 101630044 | 2   | Стілець офісний            | 61,08  | 110 | Стілець офісний            | 61,08  |
|           | 25  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40 | 78  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40 |
| 101630045 | 14  | Стілець офісний            | 61,08  | 111 | Стілець офісний            | 61,08  |
|           | 37  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40 | 79  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40 |
| 101630046 | 28  | Стілець офісний            | 61,08  | 112 | Стілець офісний            | 61,08  |
|           | 53  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40 | 80  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40 |
| 101630047 | 40  | Стілець офісний            | 61,08  | 113 | Стілець офісний            | 61,08  |
|           | 71  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 211,00 | 81  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 211,00 |

Інвентарні картки обліку об'єкта основних засобів розроблені під час аудиту та надані в електронному вигляді. Відповідно до норм пункту 9 р. II Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818) в окремих інвентарних картках не зазначено рік випуску (побудови), паспорт (модель, тип, марка), сума нарахованої амортизації, вартість, яка амортизується та строк корисного використання. Не надано картки обліку пробігу (наробітку) пневматичної шини. Відповідно до наданих під час узгодження проекту аудиторського звіту даних в інвентарних картках обліку об'єкта основних засобів № 104 (стіл трапеція) 7 шт та № 78 (стілець офісний) 54 шт містяться задвоєні інвентарні номери. Сума стола трапеції за інвентарними № 101630044, № 101630045, 101630046, 101630047 не відповідає сумі за даними бухобліку, зазначеному в інвентаризаційному описі від 03.01.2020 по суб. 106.

*Висновок: за результатами аналізу встановлено ряд порушень та недоліків, які потребують опрацювання та вжиття відповідних заходів з метою приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність та недопущення їх у подальшому.*

*Рекомендується:*

1. З метою уникнення ризиків матеріальних та фінансових втрат привести ведення бухгалтерського обліку та облік товарно-матеріальних цінностей у відповідність до вимог чинного законодавства.

2. Провести аналіз виявлених розбіжностей фінзвітності та даних бухобліку, в тому числі, амортизації Балансу, Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів), рах. 131, 132 за 2019 рік. Привести у відповідність розрахунки.

3. Проаналізувати нарахування суми зносу відносно первісної вартості майна, за результатами виявлених розбіжностей провести коригуючі проводки.

4. Привести дані інвентарних карток та інвентарних номерів у відповідність до даних бухгалтерського обліку. Забезпечити ведення обліку пробігу (наробітку) пневматичної шини з визначенням пробігу окремо на кожну шину.

5. Дотримуватись вимог чинного законодавства при списанні товарно-матеріальних цінностей.

6. Забезпечити виконання вимог договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду в частині, що стосується здійснення орендної плати за користування майном.

7. При складанні Балансу враховувати необхідність обліку орендованих основних засобів на позабалансовому рахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів».

Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки № 4.

## **2.5. Аналіз відповідності чинному законодавству порядку застосування палива та витрат на утримання транспортного засобу**

В ході аудиту досліджено ризик порушення порядку використання службового автомобіля, невідповідність фактичних норм витрат палива, порушення процедури списання паливно-мастильних матеріалів та інші

Дослідження даного ризику здійснювалось вибіркоким методом шляхом перевірки даних подорожних листів, наказу Центру «Про затвердження норм витрат палива на роботу автомобілів», карток розрахунку витрат бензину А-95, звітів на витрати бензину, бланків на видачу паливно-мастильних матеріалів, актів на списання, реєстрів бухгалтерського обліку та інш.

Встановлено, що автомобіль та паливо обліковуються на суб. 105 «Транспортні засоби» та суб. 235 «Паливо, горючі і мастильні матеріали».

На балансі установи перебуває автомобіль IVECO DAILY 35S11 спеціалізований легковий універсал В, номер шасі ZCFC 3571005478158, повна маса 3500, об'єм двигуна 2800, тип пального Д, колір білий, рік випуску - 2004, реєстраційний номер АА9442ТС (інвентарна картка № 1 обліку об'єкта основних засобів, інвентарний номер 101510060).

Автомобіль закріплено за Центром на підставі наказу Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17.10.2017 №426 «Про закріплення транспортних засобів комунальної власності територіальної громади міста Києва» та розпорядження Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 26.12.2017 №940 «Про передачу та закріплення транспортного засобу на балансі «Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями» Подільського району міста Києва».

Автомобіль передано від Київського міського територіального центру соціального обслуговування на підставі акту приймання-передачі основних засобів від 20.10.2017, акту приймання-передачі транспортного засобу Центром від 20.10.2017 № 6. Оприбутковано на баланс відповідно до наказу Центру з загальних питань від 27.12.2017 № 38 «Про оприбуткування на баланс транспортного засобу».

Матеріально відповідальною особою за забезпечення неушкодженості і цілісності автомобіля є водій Породько Микола Олексійович, з яким укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність від 15.11.2017.

У період з 04.04.2019 по 03.04.2020 автомобіль застраховано ПАТ «Українська страхова компанія «Княжа Вієна Іншуранс Груп» (поліс обов'язкового страхування цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів №АО/3226959).

В порушення постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2003 № 848 «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями» в установі не було розроблено порядок використання легкових автомобілів для поїздок, пов'язаних із службовою діяльністю. Відповідно до наданих під час аудиту рекомендацій, його затверджено наказом від 28.12.2020 № 90 «Про затвердження порядку використання службового автотранспорту».

Під час проведення перевірки залишків палива на 01.01.2019, встановлено різницю показників обліку палива:

За даними Балансу за 2018 рік (р.ІV «Виробничі запаси» Приміток до річної фінансової

звітності) на кінець року у Центрі відсутні залишки палива. Книгу «Журнал-Головна» за грудень 2018 року не надано.

Відповідно до Картки рахунку 235 «Паливо, горючі і мастильні матеріали» за 2018 рік (аналітичний облік) залишки на кінець року становлять 3799,45 грн.

Оскільки вартість 1 л палива згідно з договором купівлі-продажу на відпуск паливно-мастильних матеріалів (ПММ) від 18.03.2018 №20/03-18 становить 25,62 грн, залишки дизельного палива у натуральному вигляді на кінець 2018 року становили:

$3799,45 \text{ л} : 25,62 \text{ грн/л} = 148,30 \text{ л.}$ , що відповідає даним аналітичного обліку.

Відповідно до даних книги «Журнал-Головна» за січень 2019 року по суб. 235 залишки палива на початок січня 2019 року становлять 3799,45 грн.

Одночасно із цим, відповідно до подорожнього листа службового автомобіля за 02.01.2019 № 1 залишки при виїзді із гаража у баку автомобіля становлять 49,5 л.

Розрахунок залишків палива відповідно до подорожнього листа на 01.01.2019:

$49,5 \text{ л} * 25,62 \text{ грн/л} = 1268,19 \text{ грн.}$

*Тобто, показники фінансової звітності, облікових реєстрів та первинних документів з обліку палива різняться в частині показників залишків палива.*

Відомостей щодо залишків талонів на пальне на кінець грудня 2018 року або залишків пального у іншій (натуральній) формі зберігання до перевірки не надано, оскільки в установі не ведеться облік залишків палива.

*Пояснення директора Центру від 18.12.2020 № 224 (дод. III п.7) додається.*

*З метою контролю та обліку талонів на пальне керівництву Центру рекомендується налагодити окремий аналітичний облік талонів за номерами - в окремій відомості аналітичного обліку талонів з відповідним фіксуванням факту отримання їх водієм з наданням чеків про фактичне отримання бензину на АЗС. Встановити контроль за веденням обліку залишків палива шляхом розробки внутрішніх документів відображення руху палива та звірки фактичних залишків.*

Бухгалтерський облік ґрунтується на документуванні всіх господарських операцій установи і, крім того, передбачає повну і безперервну фіксацію цих операцій на підставі первинних документів. Первинним документом, що підтверджує списання паливно-мастильних матеріалів є подорожній лист.

Наказом Центру від 03.01.2019 № 1/1 затверджено з 1 січня 2019 року норми витрат дизельного пального на автомобіль IVECO DAILY 35S11 у розмірі 14,76 л на 100 км.

Відповідно до даних службових подорожніх листів за 2019 рік (сума даних рядка 14 розділу IV Результатами роботи автомобіля) витрати пального у 2019 році **становили 497,8 л.**

Перевіркою встановлено ряд невідповідностей, що містяться у подорожніх листах службового легкового автомобіля за 2019 рік. *Інформація, про використання палива згідно подорожніх листів за 2019 рік, наведена у Додатку 2.*

З метою встановлення причин різниці обліку та фінансової звітності проведено перевірку відповідності списання палива в бухгалтерському обліку та його відображення у фінансовій звітності.

За результатами проведення процедури закупівель через систему електронних закупівель, номер закупівлі UA-2019-02-25-001357-с між ТОВ «ЛІВАЙН ТОРГ» та Центром укладено договір купівлі-продажу від 14.03.2019 №14/03-19, дизельного палива у кількості 650 л на суму 18200,00 грн. Вартість 1 л дизельного палива з ПДВ становить 28,00 грн.

Відповідно до пояснювальної записки до фінансової звітності за 2019 рік придбано палива на суму 18200 грн, **витрати становлять 340 л на суму 9531 грн.** Дані показники суперечать даним подорожніх листів, актів на списання палива, оборотно-сальдовим відомостям, м/о №13 та книзі «Журнал-Головна».

## Кількість витраченого палива у 2019 році у грошовому та натуральному вираженні

Таблиця 10

| Період                | За даними подорожніх листів |                       | За даними актів на списання |           |                               | За даними оборотно-сальдової відомості | За даними м/о №13 | За даними книги «Журнал-Головна» |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------|-------------------------------|--|-------------------|----------------------------------|
|                       | Відстань, км                | Використано палива, л | Використано палива, л       | Ціна, грн | Сума, грн                     | Сума, грн                              | Сума, грн         | Сума, грн                        |
| 01.2019               | 150,8                       | 22                    | 22                          | 25,62     | 563,64                        | 563,64                                 | 563,64            | 563,64                           |
| 02.2019               | 292,6                       | 43,2                  | 43,2                        | 25,62     | 1106,79                       | 1106,79                                | 1106,79           | 1106,79                          |
| 03.2019               | 294,6                       | 43,1**                | 38,7**                      | 25,62     | 991,49                        | 991,49                                 | 991,49            | 991,49                           |
| 04.2019               | 334,6                       | 49,2                  | 44,4                        | 25,62     | 1137,53                       | 1271,93                                | 1271,93           | 1271,93                          |
| 04.2019               |                             |                       | 4,8                         | 28        | 134,40                        |  |                   |                                  |
| 05.2019               | 305,2                       | 45,2                  | 45,2                        | 28        | 1265,60                       | 1265,60                                | 1265,60           | 1265,60                          |
| 06.2019               | 450                         | 66,3                  | 66,3                        | 28        | 1856,40                       | 1856,40                                | 1856,40           | 1856,40                          |
| 07.2019               | 411,4                       | 60,5                  | 60,5                        | 28        | 1694,00                       | 1694,00                                | 1694,00           | 1694,00                          |
| 08.2019               | 232,8                       | 34,4                  | 34,4                        | 28        | 963,20                        | 963,20                                 | 963,20            | 963,20                           |
| 09.2019               | 185,4                       | 27,4**                | 27,3**                      | 28        | 764,40                        | 764,40                                 | 764,40            | 764,40                           |
| 10.2019               | 244                         | 36,1**                | 35,72**                     | 28        | 1000,16                       | 1000,16                                | 1000,16           | 1000,16                          |
| 11.2019               | 248,7                       | 36,7**                | 33,1**                      | 28        | 926,80                        | 926,80                                 | 926,80            | 926,80                           |
| 12.2019               | 229,7                       | 33,7**                | 33,1**<br>28,9***           | 28<br>28  | 926,80+<br>809,20=<br>1736,00 | 1736,00                                | 1736,00           | 1736,00                          |
| <b>Всього за 2019</b> | <b>3379,8</b>               | <b>497,8</b>          | <b>517,62</b>               | <b>-</b>  | <b>14140,41</b>               | <b>14140,41</b>                        | <b>14140,41</b>   | <b>14140,41</b>                  |

у 2019 році залишки палива згідно книги «Журнал - Головна» на початок періоду:

3799,45 грн : 25,62 грн/л = 148,30 л (дане пальне не відображено у балансі, однак списувалося у бухгалтерському обліку протягом січні-квітня 2019 року).

\*\* кількість використаного палива відповідно до подорожніх листів не відповідає кількості палива, яке зазначено в актах на списання, що вказує на надлишок палива у кількості 9,08 л.

\*\*\* не надано подорожній лист, що вказує на надлишкове списання палива у кількості 28,9 л.

Тобто, за даними подорожніх листів загальна кількість палива, що використана у 2019 році становить 497,8 л, натомість, за даними актів на списання загальна кількість палива, яка списана у 2019 році складає 517,62 л. Різниця між показниками подорожніх листів та актів на списання становить 19,82 л. (517,62 л – 497,8 л = 19,82 л).

Надані пояснення Центру від 19.03.2021 № 63 щодо помилково поставленої дати в акті на списання на 28.9 л, тобто поставлена дата 31.12.2019 замість 15.12.2020, взято до відома.

Враховуючи наведене, перевіркою встановлено викривлення показників фінансової звітності до відомостей бухгалтерського обліку, а саме: заниження суми залишків палива на початок звітного періоду на суму 3799,45 грн, заниження суми використаного палива на суму 4609,41 грн, завищення суми залишків палива на кінець періоду 809,96 грн, що зазначено у таблиці.

**Невідповідність даних Балансу (р. IV «Виробничі запаси» Приміток до річної фінзвітності) та оборотно-сальдових відомостей, книги «Журнал-Головна» за 2019 рік за субрахунком 235 «Паливо, горючі та мастильні матеріали»**

Таблиця 11

| Джерело інформації  | Залишки на 01.01.2019, грн | Надходження за 2019 рік, грн | Використано у 2019 році, грн | Залишки на 01.01.2020, грн |
|---|----------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| Баланс за 2019 р.   | 0                          | 18200,0                      | 9531,0                       | 8669,0                     |
| Дані оборотно-сальдових відомостей та книги «Журнал-Головна» за 2019 р. | 3799,45                    | 18200,0                      | 14140,41                     | 7859,04                    |
| <b>Різниця</b>  | <b>- 3799,45</b>           | <b>0</b>                     | <b>- 4609,41</b>             | <b>809,96</b>              |

За результатами аналізу подорожніх листів службового легкового автомобіля за 2019 рік встановлено, що службовий автомобіль Центру використовувався у вихідні та святкові дні.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2003 № 848 «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями» **користування легковими автомобілями у вихідні та святкові дні**, а також відрядження на легковому автомобілі за межі області, Автономної Республіки Крим на відстань, що перевищує 200 кілометрів, **здійснюється лише з дозволу керівника установи.**

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 05.01.2019 № 4 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Довженко, 2 – пр. Правди, 4.

05.01.2019 - субота, вихідний день.

Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідний день, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, 05.01.2019 автомобіль здійснював виїзд до Київського міського центра за подарунками для вихованців Центру.

Наказу керівництва про надання дозволу на використання службового автомобіля, визначення мети та маршруту виїзду авто до перевірки не надано, що свідчить про безпідставне використання службового легкового автомобіля у вихідний день та списання палива у кількості 3 л на суму:

*3л \* 25,62 грн/л = 76,86 грн*

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 16.02.2019 № 13 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14 – пр. Булаховського, 2\1, - вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14, - пр. Правди, 4.

16.02.2019 – субота, вихідний день.

У офіційному довіднику вулиць міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.01.2015 №34/899, проспект Булаховського відсутній.

Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідний день, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, 05.01.2019 автомобіль здійснював виїзд групи інвалідів до квеструма (ТЦ «Блокбастер»).

Інших пояснень щодо маршруту службового автомобіля 16.02.2019 до перевірки не надано.

Відповідно до інформації, розміщеної на сайті ТРЦ «Блокбастер» <https://blockbustermall.com.ua/stat/kontakti> місцезнаходження ТРЦ вказано за адресою пр. Степана Бандери, 36. Дана адреса не відображена у подорожньому листі службового легкового автомобіля, що вказує на недостовірність інформації, наданої під час проведення аудиту. Одночасно із тим, наказу керівництва про надання дозволу на використання службового автомобіля, визначення мети та маршруту виїзду авто до перевірки не надано, що

свідчить про безпідставне використання службового легкового автомобіля у вихідний день та списання палива у кількості 4,8 л на суму:

$$4,8 \text{ л} * 25,62 \text{ грн/л} = 122,98 \text{ грн}$$

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 08.06.2019 № 63 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14 – вул. Промислова, 5, - вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14, - пр. Правди, 4.

08.06.2019 – субота, вихідний день.

Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідні та святкові дні, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, 08.06.2019 автомобіль здійснював виїзд на щорічний міський захід для осіб з інвалідністю «Золота рибка».

До перевірки надано наказ в.о. директора Центру В. Семенець від 06.06.2019 № 48 «Згідно плану роботи Київського міського центру соціальних служб для дітей сім'ї, дітей та молоді на червень 2019 року», яким передбачено взяти участь у Х Київському міському фестивалі спортивної рибної ловлі серед дітей та молоді з порушенням опорно-рухового апарату «Золота рибка» 08.06.2019, місце проведення: Центр сімейної риболовлі «Білі камені».

Наказом не передбачено використання службового автомобіля, транспортування підопічних та співробітників Центру. Документів, про надання дозволу керівництва на використання службового автомобіля, визначення маршруту та мети виїзду авто до перевірки не надано.

Відповідно до інформації, розміщеної у мережі інтернет, Центр сімейної риболовлі «Білі камені» розміщено за адресою вул. Промислова, 4, що відповідає інформації, яка зазначена у подорожньому листі службового автомобіля від 08.06.2019. Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 28.06.2019 № 71 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – вул. Миропольська, 1 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – пр. Правди, 4.

28.06.2019 – офіційне свято День Конституції України, вихідний.

До перевірки надано наказ з загальних питань в.о. директора Центру В. Семенець «Відвідування лялькового театру» від 27.06.2019 № 58, відповідно до якого 28.06.2019 відвідано виставу «Дюймовочка» в Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а.

Відомості про маршрут службового автомобіля, який зазначений у подорожньому листі, не відповідають адресі, зазначеній у наказі керівництва. Перевіркою встановлено, що достовірна інформація міститься у наказі від 27.06.2019 № 58, оскільки відповідно до офіційної афіши Театру Ляльок, що розміщена на офіційному сайті <https://puppet-theater.kiev.ua/afisha/>, який розташований за адресою вул. Миропільська, 1, 28.06.2019 не проводив показ вистав. Натомість, дана вистава була представлена у Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а. Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 13.07.2019 № 77 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – вул. Миропільська, 1 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – пр. Правди, 4.

13.07.2019 – субота, вихідний день.

До перевірки надано наказ з загальних питань в.о. директора Центру В. Семенець «Відвідування лялькового театру» від 09.07.2019 № 63 відповідно до якого 13.07.2019 відвідано виставу «Золотий ключик» в Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а.

Відомості про маршрут службового автомобіля, який зазначений у подорожньому листі, не відповідають адресі, зазначеній у наказі керівництва. Перевіркою встановлено, що достовірна інформація міститься у наказі від 09.07.2019 № 63, оскільки відповідно до офіційної афіши Театру Ляльок, що розміщена на офіційному сайті <https://puppet-theater.kiev.ua/afisha/>, який розташований за адресою вул. Миропільська, 1, 13.07.2019 не проводив показ даної вистави. Натомість, дана вистава була представлена у Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а. Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 26.08.2019 № 96 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – пр. Свободи, 14 – пр. Правди, 4.

Додатковий вихідний 26 серпня 2019 року у зв'язку із святкуванням Дня Незалежності.

Наказу керівництва про надання дозволу на використання службового автомобіля, визначення мети та маршруту виїзду авто до перевірки не надано.

Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідні та святкові дні, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, подорожній лист від 26.08.2019 № 96 заповнений із помилкою. Фактично автомобіль виїжджав 23.08.2019 р.

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 28.09.2019 № 112 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – пр. Свободи, 14 – Маріїнський парк – пр. Свободи, 14 - пр. Правди, 4.

28.09.2019 – субота, вихідний день.

До перевірки надано наказ з загальних питань директора Центру Т. Белової «Іюнь Києва запрошує» від 12.09.2019 № 86, відповідно до якого 28.09.2019 взято участь у проведенні загальноміської культурологічної акції «Іюнь Києва запрошує», що відбулося у Центральному парку культури та відпочинку «Маріїнський парк». Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

У подорожніх листах від 08.07.2019 №73; 09.07.2019 №74; 10.07.2019 №75; 12.07.2019 №76; 13.07.2019 №77; 15.07.2019 №78; 17.07.2019 №79; 18.07.2019 №80; 19.07.2019 №81; 22.07.2019 №82; 23.07.2019 №83; 24.07.2019 №84; 26.07.2019 №85; 29.07.2019 №86; 30.07.2019 №87; 01.08.2019 №88 водієм автомобіля зазначено Породько Миколу Олексійовича.

Відповідно до табелів обліку робочого часу працівників Центру за липень 2019 року водій Породько М.О. перебував у відпустці у період з 08.07.2019 по 04.08.2019. Наказів про покладання обов'язків водія на інших осіб на період відпустки Породько М.О. до перевірки не надано. Відповідно до пояснень Центру водій Породько М.О., перебуваючи у відпустці у м. Києві, на прохання керівництва Центра самостійно керував службовим автомобілем. Обов'язки водія на інших осіб не поклалися.

Інформація надана у коментарях Центру має пояснювальний характер, але не спростовує тверджень.

За результатами перевірки відображення в бухгалтерському обліку пробігу автомобіля, визначення витрат палива, списання використаного палива у грошовому еквіваленті та розрахунку залишків палива встановлено наявність не всіх чеків реєстратора розрахункових операцій (далі – РРО) за розлив пального по карткам у періоді, що підлягав перевірці.

Відповідно до подорожніх листів службового легкового автомобіля за 2019 рік здійснено заправку автомобіля IVECO Daily 35S11 державний номер АА 9442 ТС дизельним паливом у кількості 420 л.

До перевірки надано фіскальні чеки ТОВ «НАФТОТРЕЙД АЛЬЯНС» на розлив по карткам дизельним паливом у кількості 260 л, а саме:

Таблиця 12

| Дата фіскального чеку | Номер фіскального чеку | Налито л |
|-----------------------|------------------------|----------|
| 03.04.2019            | 3669                   | 40       |

|            |      |                    |
|------------|------|--------------------|
| 05.06.2019 | 1344 | 10                 |
| 05.06.2019 | 1371 | 30                 |
| 05.08.2019 | 8803 | 10                 |
| 05.08.2019 | 8798 | 20                 |
| 28.09.2019 | 4888 | 20                 |
| 14.11.2019 | 0110 | 20                 |
| 19.11.2019 | 1860 | 20                 |
| 18.12.2019 | 1901 | 40                 |
| 18.12.2019 | 1995 | 30                 |
| 24.12.2019 | 3887 | 20                 |
|            |      | <b>Всього: 260</b> |

*Так, заправка дизельним паливом у кількості 160 л є невідтвердженою.*

Ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV передбачено, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Окрім того, Інструкцією про порядок приймання, транспортування, зберігання, відпуску та обліку нафти і нафтопродуктів на підприємствах і організаціях України, затвердженою спільним наказом Мінпаливенерго, Мінекономіки, Мінтрансу та Держкомітету з питань технічного регулювання та споживчої політики від 20.05.2008 № 281/171/578/155, визначено, що розрахунковим документом є документ установленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт продажу товарів, надання послуг та отримання коштів, зареєстрований у встановленому порядку РРО або заповнений вручну.

Поряд із цим згідно з п. 1 ст. 3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 № 265/95-ВР суб'єкти господарювання при продажу товарів у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки через РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій. Причому такі РРО повинні бути зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи.

За відсутності касових чеків, що підтверджують заправлення автомобіля за допомогою талонів, рекомендовано проводити звірку з АЗС наприкінці звітного періоду щодо заправлення відповідного службового авто за відповідними датами.

*Пояснення директора Центру від 18.12.2020 №224 (згідно додатку III п. 6) додаються.*

Слід наголосити, що у подорожні листи має вноситися достовірна інформація щодо роботи автомобіля (показників спідометра, при виїзді з гаража, показники спідометра при поверненні до гаража, пробіг за день, тощо), яка має відповідати фактичним показникам.

*Висновок: за результатами перевірки обліку палива встановлена невідповідність показників фінансової звітності, облікових реєстрів та первинних документів з обліку палива; наявність не всіх чеків реєстратора розрахункових операцій за придбання пального по талонам за 2019 рік; використання службового автотранспорту у вихідні та святкові дні без належним чином оформленого дозволу керівника установи; недостовірність внесеної інформації щодо показників спідометра до подорожніх листів службового легкового автомобіля; недостовірність внесеної інформації щодо особи, яка керувала службовим автомобілем на період відпустки водія; відсутність аналітичного обліку талонів на паливо; кількість використаного палива відповідно до подорожніх листів не відповідає кількості палива, яке зазначено у актах на списання, оборотно-сальдовій відомості та книзі «Журнал-Головна».*

*Рекомендується:*

- 1. Посилити контроль під час складання фінансової звітності, проводити звірки показників облікових реєстрів та первинних документів.*
- 2. Забезпечити контроль за наявністю всіх чеків реєстратора розрахункових операцій за придбання пального по талонам в майбутньому.*



3. *Забезпечити дотримання встановлених правил використання службового автомобіля у вихідні та святкові дні.*
4. *Забезпечити контроль експлуатації автомобіля у період відсутності водія.*
5. *Посилити контроль обліку залишків палива на початок та кінець періоду у натуральній формі та у грошовому вираженні, щоденно проводити звірку фактичних показників спідометра та даних, занесених до подорожніх листів.*
6. *Розробити та затвердити у Центрі форму обліку талонів та залишків палива.*
7. *Посилити контроль під час оформлення списання палива.*

### **Ремонт автомобіля**

Відповідно до уточненого розрахунку до кошторису Центру на 2019 рік станом на 03.12.2019 на послуги по ремонту та технічному обслуговуванню автомобіля передбачено 27 000 грн., а саме: ремонт підлоги – 10 000 грн.; заміна механізму ГРМ – 3 000 грн; ремонт ходової частини (заміна амортизаторів та рессор) – 10 000 грн.; ремонт системи охолодження – 4 000 грн).

Відповідно до договорів та актів виконаних робіт по ремонту автомобіля за 2019 рік вказані ремонтні роботи проведені не в повному обсязі, натомість, проведені інші види робіт, а саме: заміна подушки двигуна задньої, діагностика автомобіля, заміна амортизаторів, заміна передніх амортизаторів.

У пункті 8 листа Центру від 12.01.2021 №8 надані пояснення щодо невідповідності запланованих робіт до фактично виконаних. **«Ремонтна організація оглядала автомобіль на предмет ремонту підлоги автомобіля (надала відповідні фотографії) та відмовилась від ремонту».**

Відповідно до п. 3.12 Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту, затверджене наказом Міністерства транспорту України від 30.03.1998 № 102 поточний ремонт виконується за потребою, згідно з результатами діагностування технічного стану автомобіля, або за наявності несправностей і призначений для забезпечення або відновлення його роботоздатності.

*З метою планування та проведення актуальних, необхідних ремонтних робіт, щоб попередити ризики виходу з ладу, погіршення технічного стану автомобіля, рекомендовано проводити діагностування автомобіля на СТО та на підставі висновків спеціалістів планувати ремонтні роботи на наступні періоди.*

Відповідно до пояснювальної записки до річної фінансової звітності «Баланс» за 2019 рік на ремонт автомобіля витрачено 27 000 грн.

До перевірки надані договори на виконання робіт по ремонту автомобіля:

1. Від 15.04.2019 № 15/04-19, укладений між ТОВ «Автогарант Моторз» та Центром на виконання поточного ремонту автомобіля IVECO DAILY 35S11. Додатком № 1 до договору 15.04.2019 № 15/04-19 передбачено специфікацію ремонтних робіт, а саме:

- заміна подушки двигуна задньої на суму 6700,00 грн;
- діагностика автомобіля на суму 500,00 грн.

*Виконання даного обсягу робіт підтверджується актом виконаних робіт № 1 від 18.04.2019.*

2. Від 03.06.2019 № 3/06-19, укладений між ТОВ «Автогарант Моторз» та Центром на виконання поточного ремонту автомобіля IVECO DAILY 35S11. Додатком № 1 до договору 03.06.2019 року № 3/06-19 передбачено специфікацію ремонтних робіт, а саме:

- заміна амортизаторів на суму 7200 грн.

*Підтверджуючих документів щодо виконання даного обсягу робіт до перевірки не було надано. Під час узгодження проекту аудиторського звіту надано копію акту виконаних робіт від 05.06.2019 № 1.*

3. Від 02.09.2019 № 02/09-19 укладений між ТОВ «Автогарант Моторз» та Центром на виконання поточного ремонту автомобіля IVECO DAILY 35S11. Додатком № 1 до договору 02.09.2019 № 02/09-19 передбачено специфікацію ремонтних робіт, а саме:

- комплексний ремонт двигуна на суму 7200 грн.

Відповідно до акту анулювання послуг від 16.09.2019 до договору №02/09-19 від 02.09.2019 виконавець під час проведення ремонтних робіт (комплексний ремонт двигуна) виявив аварійну несправність автомобіля Замовника (стан гальмівної системи). Акт складено з метою анулювання послуги комплексного ремонту двигуна автомобіля Замовника вартістю 7200,00 (Сім тисяч двісті) грн., в тому числі ПДВ 1200, 00 грн. згідно Акту виконаних робіт № 1 від 04.09.2019 до Договору №02/09-19 від 02.09.2019 для проведення ремонту гальмівної системи.

\* *Акт виконаних робіт №1 від 04.09.2019 до перевірки не було надано. Під час узгодження проекту аудиторського звіту надано копії актів виконаних робіт від 23.09.2019 № 1 на суму 2744,0 грн та від 01.10.2019 № 2 на суму 4456,0 грн.*

4. Від 02.10.2019 №02/10-19 укладений між ТОВ «Автогарант Моторз» та Центром на виконання поточного ремонту автомобіля IVECO DAILY 35S11. Додатком № 1 до договору передбачено специфікацію ремонтних робіт, а саме:

- заміна передніх амортизаторів на суму 5400 грн.

Виконання даного обсягу робіт підтверджується актом виконаних робіт № 1 від 08.10.2019.

Відповідно до відомостей м/о №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами»:

- у квітні 2019 р. проведено розрахунок з ТОВ «Автогарант Моторз» на суму 7200,00 грн;

- у червні 2019 р. проведено розрахунок з ТОВ «Автогарант Моторз» на суму 7200,00 грн;

- у вересні 2019 р. проведено розрахунок з ТОВ «Автогарант Моторз» на суму 2744,00 грн;

- у жовтні 2019 р. проведено розрахунок з ТОВ «Автогарант Моторз» на суму 9856,00 грн.

У разі виконання ремонтних робіт сторонньою організацією порядок оформлення взаємовідносин між замовником і виконавцем послуг визначено Правилами надання послуг з технічного обслуговування і ремонту колісних транспортних засобів, затвердженими наказом Мінтрансу від 28.11.2014 р. № 615 (далі - Правила).

Відповідно до пункту 4 розділу III Правил договорів про технічне обслуговування і ремонт КТЗ повинен містити істотні умови відповідно до статті 25 Закону України «Про автомобільний транспорт».

Згідно зі статтею 25 ЗУ «Про автомобільний транспорт» істотними мовами договору про технічне обслуговування і ремонт транспортного засобу є: найменування та місце розташування сторін за цим договором, перелік робіт з технічного обслуговування чи ремонту та термін їх виконання, вартість робіт та порядок розрахунків, перелік складових частин (матеріалів), використаних виконавцем, а також наданих замовником виконавцю для виконання робіт із технічного обслуговування або ремонту транспортного засобу, перелік документів, який надається замовнику для підтвердження виконання технічного обслуговування чи ремонту, та гарантійні зобов'язання виконавця щодо проведених робіт.

У договорах, специфікаціях та актах виконаних робіт на обслуговування службового авто наявні лише відомості щодо виконаних робіт без зазначення використаних складових частин (матеріалів).

*Рекомендуються під час проведення ремонтних робіт автомобіля дотримуватись вимог Правил надання послуг з технічного обслуговування і ремонту колісних транспортних засобів, затвердженими наказом Мінтрансу від 28.11.2014 р. № 615 в частині отримання від виконавця робіт переліку використаних складових частин (матеріалів).*

*Перед плануванням переліку робіт з ремонту автомобіля на наступний рік проводити діагностику автомобіля на станціях технічного обслуговування.*

*Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки № 5.*

| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1  |  |                       |      |
|---|--|-----------------------|------|
| Об'єкт аудиту:  | Функціонування системи внутрішнього контролю | Бюджет:               | так  |
| Процес:   | Організаційно-розпорядча діяльність          | Період скоєння (рік): | 2019 |
| ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ  |  |                       |      |
| Контроль за веденням організаційної та розпорядчої діяльності   |  |                       |      |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ   |  |                       |      |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Забезпечення внесення змін до Положення про Центр</li> <li>2. Доопрацювання технічної можливості внесення інформації до загального списку осіб, що перебувають на обліку</li> <li>3. Затвердження посадової інструкції сестри медичної</li> <li>4. Приведення у відповідність організаційно-розпорядчі документи з питань закупівель</li> <li>5. Розміщення інформації, яка підлягає оприлюдненню та відповідає визначенню публічної інформації у формі відкритих даних на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів Edata.</li> <li>6. Підтвердження призначення уповноваженого із соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності.</li> </ol>   |  |                       |      |
| ПРИЧИНИ   |  |                       |      |
| Недостатній контроль за веденням організаційно-розпорядчої діяльності   |  |                       |      |
| ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)  |  |                       |      |
| Ризики невідповідності в установчих документах, що регулюють організаційно-розпорядчу діяльність, вимогам чинного законодавства   |  |                       |      |
| ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ   |  |                       |      |
| <p>Дослідженням ризику в організації внутрішнього контролю, а саме невідповідностей в установчих документах, що регулюють організаційно-розпорядчу діяльність встановлено наступне.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Пунктом 1.7 Положення про Центр визначено, що структуру затверджує голова Подільської районної в місті Києві державної адміністрації. Абзацем 4 пункту 4.3 цього ж Положення визначено, що директор Центру затверджує структуру за погодженням з профільним заступником голови Подільської районної в місті Києві державної адміністрації. Відповідно до абзацу 3 пункту 16 Типового положення про центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2005 №877 (далі – Типове положення), директор центру затверджує структуру центру за погодженням з органом, який його утворив, тобто з головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації. Структура Центру на 2019 рік затверджена директором Центру без відповідного погодження. Відповідно до пункту 9 Типового положення про Центр у Положенні Центру не зазначено, що він підконтрольний та підзвітний органу, який його утворив.</li> <li>2. У Центрі ведеться загальний список відвідувачів (дітей та молоді) у електронному вигляді. Зі слів керівництва, зміни до загального списку відвідувачів Центру вносяться за результатами прийняття чи вибуття отримувачів послуг Центру або з метою актуалізації даних про отримувачів, які перебувають на обліку у Центрі. У разі вибуття, інформація про отримувача послуг видається адміністратором. Отже, список є сформованим відповідно до кількості отримувачів саме на відповідну дату. Така форма ведення загального списку є недосконалою, оскільки неможливо сформувати поіменні списки отримувачів послуг за попередні періоди.</li> <li>3. Посадова інструкція медичної сестри не затверджена директором Центру.</li> <li>4. Наказом від 05.02.2018 № 15 затверджено склад тендерного комітету Центру на 2018 рік у кількості 3 осіб, що не відповідає вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» (зі змінами), яким визначено, що до складу тендерного комітету входять не менше п'яти осіб. У 2019 році проведено дві закупівлі, які затверджені протоколами тендерного комітету. Підтверджуючих документів щодо затвердження складу тендерного комітету на 2019 рік та Положення про нього не надано. Наказом від 14.08.2020 № 86 виконання функцій уповноваженої особи, відповідальної за організацію та проведення процедур закупівлі/спрощених процедур, покладено на бухгалтера Мельника І.В. Положення про уповноважену особу не надано. Інформацію про моніторинг середньоринкових цін не надано.</li> <li>5. Центром протягом 2019 року не внесено інформацію, яка підлягає оприлюдненню та відповідає визначенню публічної інформації у формі відкритих даних у розділі «Договори» та «Звіти» та розміщується на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів Edata <a href="https://spending.gov.ua">https://spending.gov.ua</a>.</li> <li>6. Центром під час аудиту не надано підтверджуючих документів щодо обрання уповноваженого із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та відповідних затверджених протоколів.</li> </ol> |  |                       |      |
| ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ  |  |                       |      |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Закон України «Про реабілітацію осіб з інвалідністю в Україні» від 06.10. 2005 № 2961-IV</li> <li>2. Закон України «Про публічні закупівлі» (зі змінами) від 25.12.2015 № 922-VIII</li> <li>3. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-IV</li> </ol>   |  |                       |      |

4. Типове положення про центр соціально-психологічної реабілітації дітей з функціональними обмеженнями, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 08.09.2005 № 877
5. Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.09.2009 № 1036 «Про деякі питання функціонування Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит»
6. Положення про комісію (уповноваженого) із страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, затверджене постановою правління Фонду соціального страхування України від 19.07.2018 № 13.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

1. Положення про центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва, затверджене розпорядженням Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 25.06.2018 № 473
2. Посадові інструкції працівників Центру
3. Наказ з загальних питань від 05.02.2018 №15 «Про затвердження річного плану закупівель на 2018 рік та складу Тендерного комітету на 2018 рік»
4. Наказ з особового складу «Про уповноважену особу за організацію та проведення процедур закупівлі» від 14.08.2020 № 86
5. Колективний договір між керівництвом та членами трудового колективу на 2019-2023 роки, затверджений протоколом від 01.02.2019 № 2.
6. Наказ Центру від 05.02.2019 № 12 «Про затвердження структури та штатного розпису на 2019 рік»
7. Загальний список відвідувачів (дітей та молоді) в електронному вигляді.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Белова Т.А., бухгалтер Мельник І.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення щодо відсутності та ненаданні Положення про уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених процедур:

п. 10 пояснень до листа Центру від 18.12.2020 № 224 (додається) - зміни до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-ХІІІ, яким встановлена нова редакція зазначеного Закону і передбачено введення спрощеної процедури закупівель, набрав чинності 20.09.2019 Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель» від 19.09.2019 № 114-ІХ. Згідно з розділом Х «Прикінцеві та перехідні положення» нової редакції Закон набирає чинності з дня, наступного з дня опублікування, та вводиться в дію через 6 місяців з дня його опублікування, тобто з 19.04.2020. В зв'язку з цим, Положення про уповноважену особу, яке вимагають аудиторів, а пріори не могло бути створено в період, що підлягає перевірці – 2019 рік. До того ж, в період з 20.10.2019, коли вийшов зазначений закон, Центр не проводив закупівлі, які потребували тендерних процедур. Всі закупівлі здійснювались за кошти, які не перевищували суму допорогових закупівель, а саме:

| Дата закупівлі | Об'єкт надання послуги | Сума закупівлі | Предмет закупівлі                        |
|----------------|------------------------|----------------|--|
| 23.10.2019     | ФОП «Щербицька»        | 3025,0 грн     | Подарунки до фестивалю «Повіримо у себе» |
| 28.10.2019     | ФОП «Щербицька»        | 4876,0 грн     | Подарунки до Дня осіб з інвалідністю     |
| 25.11.2019     | ФОП «Щербицька»        | 6102,0 грн     | Подарунки до Дня Св. Миколая             |

Законом також передбачено до 01.01.2022 можливість організації проведення закупівель існуючим в Центрі тендерним комітетом. І тільки після цієї дати виключно уповноважені особи мають право займатися організацією закупівель. В зв'язку з цим, у Центра в 2019 році не було потреби призначати уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення тендерних процедур закупівель/спрощених закупівель, та затверджувати Положення про його діяльність. В разі необхідності Центр призначить уповноважену особу за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, та розробить відповідне Положення.

**Пояснення щодо призначення уповноваженого із соціального страхування:**

П. 2 згідно додатку ІІІ до листа Центру від 18.12.2020 № 224 (додається) в лютому 2019 року між керівництвом та членами трудового колективу Центру був підписаний колективний договір, яким делеговано повноваження представляти всі інтереси працівників закладу практичному психологу Ширovenко Т.А., в тому числі і виконувати повноваження із соціального страхування.

Окремим наказом призначення уповноваженого із соціального страхування не проводилося. Наразі вимога аудиторів задоволена, Ширovenко Т.А. окремим наказом закріплено право представляти інтереси застрахованих осіб із призначенням її уповноваженим представником Центру із соціального страхування.

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)** -

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

|       |   |
|-------|---|
| Зміст | <p>1. Внести зміни до Положення про Центр, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до пункту 1.5 розділу 1 «Загальні положення» в частині, що стосується зміни назви координатора, а саме на Управління соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації;</li> <li>- до пункту 1.7 розділу 1 «Загальні положення» та абзацу 4 пункту 4.3 розділу 4 «Керівництво центру» в частині, що стосується погодження структури Центру головою Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, у подальшому здійснювати погодження відповідно до норм Положення;</li> <li>- доповнити пунктом «Центр підконтрольний та підзвітний Подільській районній в місті Києві державній адміністрації».</li> </ul> <p>2. Доопрацювати технічну можливість внесення інформації до електронного загального списку відвідувачів Центру (дітей та молоді) таким чином, щоб інформація щодо отримувачів послуг за попередні періоди, підстави їх відрахування, була доступна в подальшому.</p> <p>3. Привести у відповідність до вимог чинного законодавства та затвердити посадову інструкцію сестри медичної.</p> <p>5. Привести у відповідність організаційно-розпорядчі документи з питань закупівель відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі», розробити Положення про тендерний комітет, врахувати що склад тендерного комітету не менше п'яти осіб. Розробити Положення про уповноважену особу за організацію та проведення процедур закупівлі.</p> <p>6. Дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі» в частині оприлюднення річного плану закупівель в Єдиній системі електронних закупівель Prozorro та здійснювати задокументований моніторинг цін.</p> <p>7. Забезпечити внесення даних, а саме інформації, яка підлягає оприлюдненню та відповідає визначенню публічної інформації у формі відкритих даних, до Єдиного порталу публічних коштів «E-data» у розділи «Договори» та «Звіти».</p> |
|-------|---|

|                      |  |
|----------------------|--|
| Очікуваний результат | Забезпечення ведення організаційної та розпорядчої діяльності у відповідності до вимог чинного законодавства |
|----------------------|--|

|  |  |                     |      |
|--|--|---------------------|------|
| <b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДАС</b>               |  | (в тисячах гривень) |      |
| <b>Категорія порушень</b>                    |  | К-ть                | Сума |
| Функціонування системи внутрішнього контролю |  | 6                   |      |
| <b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>             |  | (в тисячах гривень) |      |

| Порушення/<br>недоліки  | К-ть порушень без суми | Без ризику втрат |               | З ризиком втрат |               |                           | З втратами |      |                        |
|-------------------------|------------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------------------|------------|------|------------------------|
|                         |                        | К-ть             | Сума операцій | К-ть            | Сума операцій | в т.ч. потенційні витрати | К-ть       | Сума | в т.ч. оціночні втрати |
| 3 порушеннями           |                        |                  |               |                 |               |                           |            |      |                        |
| Неефективно             | 6                      | 6                |               |                 |               |                           |            |      |                        |
| Попереджено, заощаджено |                        |                  |               |                 |               |                           |            |      |                        |
| Усунуто, повернуто      |                        |                  |               |                 |               |                           |            |      |                        |

| <b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2</b>   |   |                             |      |
|---|---|-----------------------------|------|
| <b>Об'єкт аудиту:</b>   | Організація ведення бухгалтерського обліку        | <b>Бюджет:</b>              | так  |
| <b>Процес:</b>  | Організація ведення документообороту та бухобліку | <b>Період скосня (рік):</b> | 2019 |
| <b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>   |   |                             |      |
| Відповідність положень наказу про облікову політику та організацію документообороту вимогам чинного законодавства   |   |                             |      |
| <b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>  |   |                             |      |
| <p>1. Відповідно до пункту 2 Положення про облікову політику Центру не розроблено Робочий план рахунків бухгалтерського обліку.</p> <p>2. Положення про облікову політику Центру в установленому порядку не погоджено з Управлінням соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.</p> <p>3. У Центрі відсутній затверджений графік документообороту.</p>  |   |                             |      |
| <b>ПРИЧИНИ</b>  |   |                             |      |
| Недосконалість організаційно-управлінської моделі   |   |                             |      |
| <b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>   |   |                             |      |
| Недотримання порядку оформлення наказу про облікову політику, неналежна організація та невідповідність розпорядчих документів, що регламентують процес документообороту.  |   |                             |      |
| <b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>  |   |                             |      |
| <p>1. Пунктом 2 Положення про облікову політику Центру передбачено, що при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності бухгалтерська служба відповідно до покладених на неї завдань веде бухгалтерський облік відповідно до Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку розпорядників бюджетних коштів, складеного на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мініфіну від 31.12.2013 № 1203. Під час аудиту зазначений Робочий план рахунків бухгалтерського обліку не надано.</p> <p>2. Відповідно до пункту 1.5 Положення про Центр його діяльність спрямовує та координує Управління праці та соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації (далі - Управління праці та соціального захисту населення).</p> <p>Відповідно до абзацу 2 пункту 2 розділу I Методичних рекомендацій щодо облікової політики, затверджених наказом Міністерства фінансів України 23.01.2015 №11, суб'єкти державного сектору нижчого рівня передають розпорядчий документ про облікову політику на погодження за відомчою підпорядкованістю суб'єктам державного сектору вищого рівня.</p> <p>Центр є підвідомчою установою Управління соціального захисту населення. Затвердження розпорядчого документу про облікову політику здійснюється за погодженням із зазначеним Управлінням. Положення про облікову політику Центру не погоджено в установленому порядку.</p> <p>3. Пунктами 5.1., 5.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 визначено, що з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів наказом керівника підприємства, установи встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передача в обробку та до архіву. У Центрі відсутній затверджений графік документообороту.</p> |   |                             |      |
| <b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>   |   |                             |      |
| Методичні рекомендації щодо облікової політики, затвержені наказом Міністерства фінансів України 23.01.2015 №11. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвержене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88  |   |                             |      |
| <b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>  |   |                             |      |
| Наказ Центру від 13.06.2017 №58 «Про затвердження до Положення про облікову політику»<br>Положення про Центр, яке затверджено розпорядженням Подільської районної в місті Києві державної адміністрації від 25.06.2018 № 473  |   |                             |      |
| <b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>  |   |                             |      |
| Директор Белова Т.А., бухгалтер Мельник І.В.  |   |                             |      |
| <b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>  |   |                             |      |
| -   |   |                             |      |
| <b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>  |   |                             |      |
| -   |   |                             |      |

## РЕКОМЕНДАЦІЇ

|                                  |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   |                     |                               |
|----------------------------------|---|-------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------|
| <b>Зміст</b>                     | 1. Відповідно до Положення про облікову політику Центру розробити Робочий план рахунків бухгалтерського обліку та графік документообороту.<br>2. Врахувати, що розпорядчий документ про облікову політику повинен бути погоджений суб'єктом вищого рівня за відомчою підпорядкованістю. |                         |                      |                        |                      |                                  |                   |                     |                               |
| <b>Очікуваний результат</b>      | Забезпечення ведення бухгалтерського обліку у відповідності до норм чинного законодавства   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   |                     |                               |
| <b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДАС</b>   |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   | (в тисячах гривень) |                               |
| <b>Категорія порушень</b>        |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   | <b>К-ть</b>         | <b>Сума</b>                   |
| Нефінансові порушення.           |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   | 3                   |                               |
| <b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b> |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   | (в тисячах гривень) |                               |
| <b>Порушення/недоліки</b>        | <b>К-ть порушень без суми</b>   | <b>Без ризику втрат</b> |                      | <b>З ризиком втрат</b> |                      |                                  | <b>З втратами</b> |                     |                               |
|                                  |   | <b>К-ть</b>             | <b>Сума операцій</b> | <b>К-ть</b>            | <b>Сума операцій</b> | <b>в т.ч. потенційні витрати</b> | <b>К-ть</b>       | <b>Сума</b>         | <b>в т.ч. оціночні втрати</b> |
| З порушеннями                    |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   |                     |                               |
| Неефективно                      | 3   | 3                       |                      |                        |                      |                                  |                   |                     |                               |
| Попереджено, заощаджено          |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   |                     |                               |
| Усунуто, повернуто               |   |                         |                      |                        |                      |                                  |                   |                     |                               |

## АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

|                       |                                 |                              |      |
|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|------|
| <b>Об'єкт аудиту:</b> | Фінансова та бюджетна звітність | <b>Бюджет:</b>               | так  |
| <b>Процес:</b>        | Ведення бухгалтерського обліку  | <b>Період скоєння (рік):</b> | 2019 |

## ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Достовірність фінансової звітності та правильність ведення бухгалтерського обліку

## КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

- Використання застарілої типової кореспонденції субрахунків, зміна субрахунків без підтверджуючих документів, використання різних номерів субрахунків при обліку одних й ті ж грошових коштів.
- Розбіжності даних фінзвітності та бухобліку.
- Відсутні окремі виписки з розрахунків Державної казначейської служби України
- Неоформлені належним чином облікові реєстри бухгалтерського обліку

## ПРИЧИНИ

Неналежний контроль за веденням бухгалтерського обліку

## ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втраги)

Порушення ведення бухгалтерського обліку

## ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

- У 2019 році у книзі «Журнал-Головна» та інших реєстрах бухгалтерського обліку використовувались субрахунки, які змінені відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 21.12.2016 № 1127 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків». Протягом року в Дебеті м/о № 6 за 2019 рік використовується субр. 3411 «Кошти, тимчасово віднесені на доходи державного бюджету, що підлягають розподілу». В Кредиті м/о № 2 за 2019 рік використовується субр. 3442 «Ресурсні рахунки розпорядників за коштами місцевих бюджетів», разом з цим в книзі «Журнал-Головна» використовується субр. 321 «Ресурсні рахунки». Тобто, одні й ті ж грошові кошти в м/о № 2, 6 та книзі «Журнал-Головна» рахуються на різних номерах субрахунків.
- Під час аудиту Центру були надані рекомендації привести у відповідність до вимог чинного законодавства книгу

«Журнал-Головна» та оборотно-сальдові відомості за 2019 рік. В порушення пункту 9 наказу Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку» та Положення про документування забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995, виправлені оборотно-сальдові відомості та книга «Журнал-Головна» за 2019 рік містять зміни цифрових даних без оформлення бухгалтерської довідки. Перенесення залишків та їх переформатування до нового Плану рахунків, є господарською операцією, яка має бути відображена відповідним первинним документом. Документальних підтверджень щодо проведених операцій не надано, у зв'язку з чим зміни в оборотно-сальдових відомостях та книзі «Журнал-Головна» за 2019 рік не прийнято до уваги.

За результатами аналізу фінансової звітності (Балансу) та даних бухгалтерського обліку встановлені розбіжності даних, що викладені у Додатку 1. За даними оборотно-сальдової відомості та книги «Журнал-Головна» за грудень 2019 року рахується дебіторська та кредиторська заборгованість, яка відсутня у Балансі на 01 січня 2020 року.

Мають місце невідповідності кореспонденції субрахунків, а також деякі помилки при оформленні операцій в регістрах бухгалтерського обліку, що відображено в розділі «Аналіз достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку» в тому числі в м/о № 6 проведена сума 16900,0 грн (оплата послуг за організацію транспортного обслуговування ТОВ ТК «Орнамент Україна»), яка фактично пройшла по Дебету Кредиту у травні 2019 року, тобто проведена в другий раз. Разом з цим, зазначена сума проведена тільки в м/о № 6, а в книзі «Журнал-Головна» відсутня. Таку ж помилку невідповідності зв'язку між м/о № 2, м/о № 6, книгою «Журнал-Головна» можна відмітити у листопаді 2019 р.

В м/о № 6 у квітні, жовтні, листопаді 2019 року до Дебету субр. 1528 «Інші виробничі запаси» оприбутковано товарно-матеріальні цінності на суму 22250,4 грн. Разом з цим, в книзі «Журнал-Головна» списання даних товарно-матеріальних цінностей віднесено на субр. 261 «Запаси для розподілу, передачі, продажу».

3. Під час аналізу регістрів бухгалтерського обліку встановлено відсутність по окремих датах виписок з рахунків Державної казначейської служби України за 2019 рік, а саме, за період з 01.01.2019 по 04.04.2019, з 04.11.2019 по 07.11.2019, з 27.12.2019 по 31.12.2019.

Центром направлено лист до Управління Державної казначейської служби України у Подільському районі міста Києва від 21.12.2020 № 224 щодо надання виписки з усіх рахунків за зазначений вище період. Підтверджуючих документів щодо наявності виписок не надано.

4. Облікові регістри бухгалтерського обліку (первинні документи, меморіальні ордери, оборотно-сальдові відомості, інш) не оформлені належним чином, що є ризиком втрати інформації та потребують упорядкування у відповідності до пункту 6.5 розділу 6 «Зберігання документів» Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Міністерством фінансів України від 24.05.1995 № 88, за 2019 рік.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
2. Наказ Міністерства фінансів України від 21.12.2016 № 1127 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку та перенесення залишків»
3. Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку»
4. Положення про документування забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Баланс на 01.01.2020 (форма № 1-дс), примітки до річної фінансової звітності, пояснювальна записка до Балансу, форма № 2-м, книга «Журнал-Головна», оборотно-сальдові відомості, меморіальні ордери № 2, 6

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Белова Т.А., бухгалтер Мельник І.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення директора Центру викладені у листі від 18.12.2020 № 224, що додається до аудиторського звіту

#### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

##### Зміст

1. З метою попередження ризиків матеріальних та фінансових втрат привести ведення бухгалтерського обліку у відповідність до вимог чинного законодавства, в тому числі привести у відповідність використання субрахунків в різних регістрах бухгалтерського обліку (суб. 3411, 3442, 321).
2. Перенесення залишків та їх переформатування до нового Плану, є господарською операцією, яка має бути відображена відповідним первинним документом. Надати копії підтверджуючих документів.
3. З метою попередження ризиків втрат інформації упорядкувати первинні документи та облікові регістри у відповідності до пункту 6.5 розділу 6 «Зберігання документів» Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку.



|                                   |                               |   |                      |                        |                      |                                  |                     |             |                               |
|-----------------------------------|-------------------------------|---|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------------|
|                                   |                               | затвердженого Міністерством фінансів України від 24.05.1995 № 88 за 2019 рік, а саме, первинні документи поточного місяця, що пройшли обробку ручним способом і відносяться до відповідного облікового регістру, комплектуються в хронологічному порядку, нумеруються, переплітаються і супроводжуються довідкою для архіву.<br>4. Забезпечити наявність всіх виписок з рахунків Державної казначейської служби України із наданням підтверджуючих документів.<br>5. Посилити контроль за веденням бухгалтерського обліку в Центрі та підвищити кваліфікацію бухгалтера з метою попередження виникнення ризиків порушення у веденні бухгалтерського обліку. |                      |                        |                      |                                  |                     |             |                               |
| <b>Очікуваний результат</b>       |                               | Попередження ризиків матеріальних та фінансових втрат, приведення бухгалтерського обліку у відповідність до вимог чинного законодавства   |                      |                        |                      |                                  |                     |             |                               |
| <b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДАС</b>    |                               |   |                      |                        |                      |                                  | (в тисячах гривень) |             |                               |
| <b>Категорія порушень</b>         |                               |   |                      |                        |                      |                                  | <b>К-ть</b>         | <b>Сума</b> |                               |
| Використання і збереження активів |                               |   |                      |                        |                      |                                  | 4                   |             |                               |
| <b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>  |                               |   |                      |                        |                      |                                  | (в тисячах гривень) |             |                               |
| <b>Порушення/недоліки</b>         | <b>К-ть порушень без суми</b> | <b>Без ризику втрат</b>   |                      | <b>З ризиком втрат</b> |                      |                                  | <b>З втратами</b>   |             |                               |
|                                   |                               | <b>К-ть</b>   | <b>Сума операцій</b> | <b>К-ть</b>            | <b>Сума операцій</b> | <b>в т.ч. потенційні витрати</b> | <b>К-ть</b>         | <b>Сума</b> | <b>в т.ч. оціночні втрати</b> |
| З порушеннями                     | 2                             | 2   |                      |                        |                      |                                  |                     |             |                               |
| Неефективно                       | 2                             | 2   |                      |                        |                      |                                  |                     |             |                               |
| Попереджено, заощаджено           |                               |   |                      |                        |                      |                                  |                     |             |                               |
| Усунуто, повернуто                |                               |   |                      |                        |                      |                                  |                     |             |                               |

|  |   |                              |      |
|--|---|------------------------------|------|
| <b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4</b>  |   |                              |      |
| <b>Об'єкт аудиту:</b>  | Ведення бухгалтерського обліку                | <b>Бюджет:</b>               | так  |
| <b>Процес:</b>   | Облік операцій з основними засобами, запасами | <b>Період скоєння (рік):</b> | 2019 |
| <b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>  |   |                              |      |
| Облік операцій з основними засобами, запасами, стан збереження майна   |   |                              |      |
| <b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>   |   |                              |      |
| 1. Порушення кореспонденції субрахунків, що привели к викривленню фінансової звітності в частині фонду в необоротних активах, а також фінрезультату.<br>2. Встановлені розбіжності фінзвітності та даних бухобліку<br>3. Не проведено інвентаризацію активів та зобов'язань перед складанням фінансової звітності відповідно до вимог законодавства, невідповідності даних за результатами інвентаризації від 03.01.2020<br>4. Не сплачено орендної плати за використання майна, у фінансовій звітності не відображено вартість орендованого майна |   |                              |      |
| <b>ПРИЧИНИ</b>   |   |                              |      |
| Формальний підхід к веденню бухгалтерського обліку та списанню основних засобів, запасів   |   |                              |      |
| <b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>  |   |                              |      |
| Ризик недотримання норм законодавства при обліку та списанні основних засобів, запасів, як наслідок втрата товарно-матеріальних цінностей  |   |                              |      |
| <b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>   |   |                              |      |
| 1. На безоплатній основі Центром отримано підйомник гусеничний для інвалідного крісла LG 2004 вартістю 136320.00 грн. Підйомник передано Центру згідно акту приймання-передачі основних засобів від 05.06.2019 із зазначенням зносу у сумі 9088,0 грн (рік випуску - 2017), який введено в експлуатацію Центром актом введення в експлуатацію основних   |   |                              |      |

засобів 06.06.2019.

В порушення вимог п. 1 р. II Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818, не надано наказу про призначення комісії щодо ведення в експлуатацію основного засобу, в акті не зазначено рік випуску, номер паспорта, посади членів комісії, відмітка бухгалтерської про відображення у регістрах бухгалтерського обліку, не вказані відомості, що свідчать про доцільність не врахування зносу.

грн

| Фактично у м/о № 9  |          |          | Фактично у книзі «Журнал-Головна»   |          |          |
|---|----------|----------|---|----------|----------|
| Найменування субрахунків  | Д-т      | Кр-т     | Найменування субрахунків  | Д-т      | Кр-т     |
| <b>1311</b> «Капітальні інвестиції в основні засоби»  | 136320,0 | 136320,0 | <b>1411</b> «Знос основних засобів»   | 136320,0 | 136320,0 |
| <b>1014</b> «Машини та обладнання»  | 136320,0 | -        | <b>104</b> «Машини та обладнання»   | 136320,0 | -        |
| <b>801</b> «Видатки з державного бюджету на утримання установи та інші заходи»                    | 136320,0 | -        | <b>802</b> «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи» | 136320,0 | -        |
| <b>5212</b> «Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі»                             | 136320,0 | 136320,0 | <b>402</b> «Фонд у незавершеному капітальному будівництві»                    | 136320,0 | 136320,0 |
| <b>5111</b> «Фонд у необоротних активах»/5111 «Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів» | -        | 272640,0 | <b>401</b> «Фонд у необоротних активах»                                       | -        | 272640,0 |

При оприбуткуванні підприємника порушена кореспонденція субрахунків, в тому числі, вартість підприємника в сумі 136320,0 грн одночасно віднесена в Дебет та Кредит субр. 1411 «Знос основних засобів», разом з тим, відповідно до акту приймання-передачі основних засобів від 05.06.2019 переданий знос складає 9088,0 грн. В м/о № 9 за червень 2019 року зазначена сума віднесена в Дебет субр. 801 «Видатки з державного бюджету на утримання установи», а в книзі «Журнал-Головна» в Дебет суб. 802 «Видатки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи», разом з тим, зазначений підприємник було передано на безоплатній основі, що не є видатками установи. В м/о № 9 вартість підприємника проведена в сумі 272640,0 грн та віднесена на суб. 5111 «Внесений капітал у розпорядників бюджетних коштів» та в книзі «Журнал-Головна» на суб. 401 «Фонд у необоротних активах», що значно перевищує суму первісної вартості даного підприємника. Порушення кореспонденції субрахунків привели к викривленню фінансової звітності в частині фонду в необоротних активах, а також фінансового результату (суб. 431).

2. Встановлені наступні розбіжності фінзвітності та даних бухгалтерського обліку:

- щодо придбання інших виробничих запасів (надходження за рік):

грн

|               | р. IV «Виробничі запаси» Примітки до Балансу «Інші виробничі запаси» | Книга «Журнал-Головна» (суб. 261) | Оборотно-сальдова відомість (суб. 261) | м/о № 6 (суб. 1528) | Різниця стов. 2 – стов. 5 |
|---------------|--|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------------|
| 1             | 2  | 3                                 | 4                                      | 5                   | 6                         |
| квітень       |  | 4500,0                            | 4500,0                                 | 4500,0              |                           |
| жовтень       |  | 11648,40                          | 11648,40                               | 3746,40             |                           |
| листопад      |  | 6102,00                           | 6102,0                                 | 14004,00            |                           |
| <b>Всього</b> | <b>22540,0</b>   | <b>22250,40</b>                   | <b>22250,40</b>                        | <b>22250,40</b>     | <b>289,60</b>             |

- щодо придбання малоцінних та швидкозношуваних предметів (надходження за рік):

грн

|               | р. IV «Виробничі запаси» Примітки до Балансу «Малоцінні та швидкозношувані предмети» | Книга «Журнал-Головна» (суб. 221) | Оборотно-сальдова відомість (суб. 221) | м/о № 6 (суб. 1812) | Різниця стов. 2 – стов. 5 |
|---------------|--|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------------|
| 1             | 2  | 3                                 | 4                                      | 5                   | 6                         |
| жовтень       |  | 3320,00                           | 3320,00                                | 3320,00             |                           |
| <b>Всього</b> | <b>3018,0</b>  | <b>3320,00</b>                    | <b>3320,00</b>                         | <b>3320,00</b>      | <b>302,00</b>             |

- щодо вибуття інших виробничих запасів:

грн

|               | Р. IV<br>«Виробничі<br>запаси»<br>«Інші<br>виробничі<br>запаси»<br>Приміток до<br>Балансу | Книга<br>«Журнал-<br>Головна»<br>(суб. 261) | Оборотно-<br>сальдова<br>відомість<br>(суб. 261) | м/о № 13<br>(суб.<br><b>1518(1528)</b> ) | За<br>даними<br>актів на<br>списання<br>(суб. 261) | Різниця<br>стов. 2 –<br>стов. 5 |
|---------------|---|---|--|--|--|---------------------------------|
| 1             | 2   | 3   | 4  | 5  | 6  | 7                               |
| квітень       |   | 4500,00                                     | 4500,0   | 4500,00                                  | 4500,0   |                                 |
| жовтень       |   | 3025,50                                     | 3025,50  | 3025,50                                  |  |                                 |
| листопад      |   |   |  |  | 3025,50  |                                 |
| грудень       |   | 14724,90                                    | 14724,90   | 14724,90                                 | 14724,90   |                                 |
| <b>Всього</b> | <b>22540,0</b>  | <b>22250,40</b>                             | <b>22250,40</b>                                  | <b>22250,40</b>                          | <b>22250,40</b>                                    | <b>289,60</b>                   |

- щодо вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів:

грн

|               | Р. IV «Виробничі запаси»<br>«Малоцінні та<br>швидкозношувані<br>предмети»<br>Приміток до Балансу | Книга<br>«Журнал-<br>Головна»<br>(суб. 221) | Оборотно-<br>сальдова<br>відомість<br>(суб. 221) | м/о № 10<br>(суб. 1812) | За<br>даними<br>актів на<br>списання<br>(суб. 221) | Різниця<br>стов. 2 –<br>стов. 5 |
|---------------|--|---|--|-------------------------|--|---------------------------------|
| 1             | 2  | 3   | 4  | 5                       | 6  | 7                               |
| жовтень       |  |   | 3611,0   | 3611,0                  | 3611,0   |                                 |
| грудень       |  |   | 2813,0   | 2813,0                  | 2813,0   |                                 |
| <b>Всього</b> |  | <b>6207,0</b>                               | <b>6424,0</b>                                    | <b>6424,0</b>           | <b>6424,0</b>                                      | <b>217,0</b>                    |

Дані по списанню МШП відображені в книзі «Журнал-Головна» за жовтень, грудень 2019 року по м/о № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів» за 2019 р. Разом з цим, списання відображено в м/о № 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів». Акти на списання по суб. 221, 261 не містять інформації щодо строку перебування в експлуатації та підстави непридатності. Меморіальний ордер щодо нарахування амортизації не надано.

Встановлено розбіжності даних фінзвітності та бухгалтерського обліку:

- невідповідність суми нарахованої амортизації:

грн

|                  | Баланс<br>ф. № 2-дс,<br>р. IV<br>«Елементи<br>витрат за<br>обмінними<br>операціями»<br>за 2019 рік | Примітки до<br>Балансу р. I<br>«Основні<br>засоби» за<br>2019 рік<br>«Нарахова-<br>на<br>амортизація<br>за звітний<br>період» | Книга «Журнал-<br>Головна»               |   | Оборотно-сальдова<br>відомість            |   | Розраху-<br>нок<br>аморти-<br>зації на<br>31.12.<br>2019 | Різниця<br>(стовб.<br>2 – 8) |
|------------------|--|---|--|---|---|---|--|------------------------------|
|                  |  |   | Суб.131<br>«Знос<br>основних<br>засобів» | Суб. 132<br>«Знос<br>інших<br>необоротн<br>их<br>матеріаль<br>них<br>активів» | Рах. 131<br>«Знос<br>основних<br>засобів» | Рах. 132<br>«Знос<br>інших<br>необоротн<br>их<br>матеріаль<br>них<br>активів» |  |                              |
| 1                | 2  | 3   | 4  | 5   | 6   | 7   | 8  | 9                            |
| Аморти-<br>зація | 34303,0  | 34303,0   | 37026,96                                 | 1170,0  | 37026,96                                  | 1170,0  | 37026,96   |                              |
| <b>Всього</b>    | <b>34303,0</b>   | <b>34303,0</b>  |  |   |   |   | <b>37026,96</b>  | <b>3893,96</b>               |

- підсумкова сума зносу на початок та кінець звітного періоду в оборотно-сальдовій відомості та кількість найменувань по рах. 131 «Знос основних засобів» не відповідає Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних активів) на 31.12.2019:

грн

|   | Кількість<br>найменувань | Сума зносу на<br>початок періоду, грн | Сума<br>нарахованої<br>амортизації, грн | Сума зносу на<br>кінець періоду (на<br>31.12.2019), грн |
|---|--------------------------|---------------------------------------|---|---|
| Оборотно-сальдова<br>відомість по рах. 131 «Знос<br>основних засобів» | 164                      | 315134,29                             | 37026,96                                | 352161,25   |
| Розрахунок амортизації<br>основних засобів (крім інших                | 156                      | 296205,89                             | 37026,96                                | 333232,85   |

|  |          |                |          |                |
|--|----------|----------------|----------|----------------|
| необоротних матеріальних активів) (суб. 104,105,106,113) за 4 кв. 2019 р. станом на 31.12.2019 |          |                |          |                |
| <b>Різниця</b>   | <b>8</b> | <b>18928,4</b> | <b>-</b> | <b>18928,4</b> |

до Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) на 31.12.2019 в порівнянні з оборотно-сальдовою відомістю по рах. 131 за 2019 рік:

Не включені наступні товарно-матеріальні цінності:

холодильник (інв. № 101490010); телефон Panasonic (інв. № 101490011); телевізор Toshiba (інв. № 101490002); телевізор Самсунг LE 32R82B (інв. № 101490001); стіл письмовий (інв. 101630081); принтер Samsung (інв. № 101480010); ноутбук Asus VivoBookMaxX541N (інв. № 1014905); музичний центр Самсунг MAX з системою караоке (інв. № 101490013); копіювальний пристрій Panasonic KX-MB1500 (101480009); комплект меблів аудиторний одномісний (стіл+стілець) (інв. № 101630091).

Встановлена різниця цифрових даних по найменуванню «Крісло директора» (інв. № 101630028), а саме: в оборотно-сальдовій відомості по рах. 131 зазначено знос – 1634,90 грн, в Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних активів) – 1364,90 грн. *Різниця - 270,0 грн.*

Встановлені товарно-матеріальні цінності, які мають однаковий інвентарний номер та різні найменування і суму зносу:

Таблиця 9

| Інвентарний номер | Розрахунок амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) на 31.12.2019 |                            |                                   | Оборотно-сальдова відомість по рах. 131 за 2019 рік |                            |                               |
|-------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|---|----------------------------|-------------------------------|
|                   | № позиції в Розрахунку  | Найменування               | Сума зносу на кінець періоду, грн | № позиції в оборотно-сальдовій відомості            | Найменування               | Сальдо на кінець періоду, грн |
| 101630020         | 48  | Стілець офісний            | 57,00                             | 86  | Стілець офісний            | 57,00                         |
|                   | 56  | Шафа для паперів           | 752,43                            | 156   | Шафа для паперів           | 752,43                        |
| 101630025         | 115   | Стілець офісний            | 59,70                             | 91  | Стілець офісний            | 59,70                         |
|                   | 126   | Тумбочка на колесах        | 880,00                            | 146   | Тумбочка на колесах        | 880,00                        |
| 101630040         | 22  | Стілець офісний            | 61,08                             | 106   | Стілець офісний            | 61,08                         |
|                   | 62  | Стіл шестигранний          | 376,28                            | 82  | Стіл шестигранний          | 376,28                        |
| 101630044         | 2   | Стілець офісний            | 61,08                             | 110   | Стілець офісний            | 61,08                         |
|                   | 25  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40                            | 78  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40                        |
| 101630045         | 14  | Стілець офісний            | 61,08                             | 111   | Стілець офісний            | 61,08                         |
|                   | 37  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40                            | 79  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40                        |
| 101630046         | 28  | Стілець офісний            | 61,08                             | 112   | Стілець офісний            | 61,08                         |
|                   | 53  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40                            | 80  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 206,40                        |
| 101630047         | 40  | Стілець офісний            | 61,08                             | 113   | Стілець офісний            | 61,08                         |
|                   | 71  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 211,00                            | 81  | Стіл трапеція/1000*430*750 | 211,00                        |

Відповідно до норм пункту 9 р. II Порядку складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818) в окремих інвентарних картках не зазначено рік випуску (побудови), паспорт (модель, тип, марка), сума нарахованої амортизації, вартість, яка амортизується та строк корисного використання. Не надано картки обліку пробігу (наробітку) пневматичної шини. Відповідно до наданих під час узгодження проекту аудиторського звіту даних в інвентарних картках обліку об'єкта основних засобів № 104 (стіл трапеція) 7 шт та № 78 (стілець офісний) 54 шт містяться задвоєні інвентарні номери. Сума стола трапеції за інвентарними № 101630044, № 101630045, 101630046, 101630047 не відповідає сумі за даними бухгалтерії, зазначеною в інвентаризаційному описі від 03.01.2020 по суб. 106.

3. В порушення Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України від 02.09.2014 № 879, у 2019 році Центром не проводилась обов'язкова інвентаризація перед складанням річної фінансової звітності. Разом з цим, Центром надано матеріали інвентаризації основних засобів, малоцінних необоротних активів, тощо, яка проведена відповідно наказу Центру від 02.01.2020 № 5.

Інвентаризаційну комісію затверджено у складі трьох осіб, а саме, голова комісії – Мельник І.В. (бухгалтер), члени комісії - Подєнський Р.М. (вчитель-реабілітолог) та Широшенко Т.А. (завгосп). Наказом не визначено терміни її проведення, разом з цим інвентаризацію проведено за один день, про що свідчать дати інвентаризаційних описів основних засобів та запасів. Пунктом 2.4 розділу II Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань передбачено, що матеріально відповідальні особи не включаються до складу робочої інвентаризаційної комісії для перевірки активів, що знаходяться

у них на відповідальному зберіганні. Шировенко Т.А. (завгосп) підписано протоколи та інвентаризаційні описи, як членом комісії. Разом з цим, Іванічек М.Г, який звільнений з 28.12.2019 наказом від 28.12.2019 № 58, підписано інвентаризаційні описи запасів, необоротних активів від 03.01.2020, як завгосп. Підтвердженнь проведення інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості, зобов'язань, інш. не надано. За результатами інвентаризації не надано зв'язальні відомості результатів інвентаризації необоротних активів та запасів.

В інвентаризаційному описі необоротних активів по суб. 106:

- більшість товарно-матеріальних цінностей мають мінусову балансову вартість;
- суму зносу (накопиченої амортизації) більшу між первісна вартість;

*Сума зносу не може перевищувати суму первісної вартості майна та потребує коригування.*

- по шістьох офісних стільцях не зазначена балансова вартість (стовбець 14).

В інвентаризаційному описі по суб. 113:

- по 37 найменуванням відсутня інформація про рік випуску чи дата придбання (ведення в експлуатацію) та строк корисного використання;
- суму зносу в підсумках (стовбець 13) не зазначено.

В інвентаризаційному описі необоротних активів по суб. 104:

- по 7 найменуванням відсутня інформація про рік випуску чи дата придбання (ведення в експлуатацію) та строк корисного використання;
- суму зносу в підсумках (стовбець 13) не зазначено.

В інвентаризаційному описі необоротних активів по суб. 105:

- по автомобілю IVECO Daily 35S11 відсутня інформація про рік випуску чи дата придбання (ведення в експлуатацію) та строк корисного використання.

В протоколі інвентаризаційної комісії запасів від 30.11.2020 (не вірно зазначено число та місяць проведення), затвердженого директором 03.01.2020:

зазначено майно, яке не враховано в інвентаризаційному описі запасів по суб. 221, а саме, дзеркало, куток з охорони праці, килим синій 60\*90, план евакуації формат А 3;

є розбіжності між протоколом та інвентаризаційними описами по запасам:

- сума запасів в протоколі становить 29837,32 грн (не зазначено за якими субрахунками), в інвентаризаційних описах по субр. 221, 235: – 36056,52 грн (суб. 221- 28197,48 грн та суб 235 - 7859,04 грн);

- загальна кількість одиниць - 97,14 не відповідає кількості в наданих інвентаризаційних описах від 03.01.2020, інвентаризаційному описі по суб. 221 – 61,36, по суб. 235 - 280,68.

В протоколі інвентаризаційної комісії необоротних активів зазначена загальна кількість одиниць - 283, разом з цим в таблиці до протоколу – 280, в наданих інвентаризаційних описах – 249 (за даними бухгалтерського обліку в інвентаризаційному описі: суб. 104 – 25, суб.105 - 1, суб.106 – 137, суб. 113 - 86).

4. Відповідно до пункту 3.1 договору № 5083/19 про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду (нова редакція договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 29.07.2015 № 5083/15) орендна плата за користування майном становить 1,00 грн на рік без ПДВ. *Підтверджуючих документів щодо сплати орендної плати у 2019 році не надано.*

У разі одержання в оренду окремо визначеного майна у бухгалтерському обліку бюджетної установи – орендаря таке майно обліковується на позабалансовому рахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів». Облік орендованих основних засобів ведеться за вартістю, зазначеною в договорі про оренду. На позабалансовому рахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів» за 2019 рік дані щодо вартості орендованого майна не зазначено.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
2. Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818 «Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання»
3. Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2000 № 356 «Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку»
4. Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань»
5. Положення про документування забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвержене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Баланс на 01.01.2020 (форма № 1-дс, 2-дс), примітки до річної фінансової звітності, пояснювальна записка до Балансу, книга «Журнал-Головна», оборотно-сальдові відомості, актів на списання за 2019 рік, інвентаризаційні описи, протоколи інвентаризаційної комісії

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Белова Т.А., бухгалтер Мельник І.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення директора Центру викладені у листі від 18.12.2020 № 224, що додається до аудиторського звіту

| КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ) |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |
|---|------------------------------|---|------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|------------|---------------------|------------------------------|
| РЕКОМЕНДАЦІЇ                                      |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |
| Зміст   |                              | <p>1. З метою уникнення ризиків матеріальних та фінансових втрат привести ведення бухгалтерського обліку та облік товарно-матеріальних цінностей у відповідність до вимог чинного законодавства.</p> <p>2. Провести аналіз виявлених розбіжностей фінзвітності та даних бухобліку, в тому числі, амортизації Балансу, Розрахунку амортизації основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів), рах. 131, 132 за 2019 рік. Привести у відповідність розрахунки.</p> <p>3. Проаналізувати нарахування суми зносу відносно первісної вартості майна, за результатами виявлених розбіжностей провести коригуючі проводки.</p> <p>4. Привести дані інвентарних карток та інвентарних номерів у відповідність до даних бухгалтерського обліку. Забезпечити ведення обліку пробігу (наробітку) пневматичної шини з визначенням пробігу окремо на кожну шину.</p> <p>5. Дотримуватись вимог чинного законодавства при списанні товарно-матеріальних цінностей.</p> <p>6. Забезпечити виконання вимог договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду в частині, що стосується здійснення орендної плати за користування майном.</p> <p>7. При складанні Балансу враховувати необхідність обліку орендованих основних засобів на позабалансовому рахунку 011 «Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів».</p> |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |
| Очікуваний результат                              |                              | Дотримання законодавства щодо ведення бухгалтерського обліку, достовірність інформації щодо наявності активів, достовірність фінзвітності   |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |
| СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДАС                           |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            | (в тисячах гривень) |                              |
| Категорія порушень                                |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            | К-ть                | Сума                         |
| Використання і збереження активів                 |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            | 4                   |                              |
| СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА                         |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            | (в тисячах гривень) |                              |
| Порушення/<br>недоліки                            | К-ть<br>порушень<br>без суми | Без ризику втрат  |                  | З ризиком втрат |                  |                                 | З втратами |                     |                              |
|   |                              | К-ть  | Сума<br>операцій | К-ть            | Сума<br>операцій | в т.ч.<br>потенційні<br>витрати | К-ть       | Сума                | в т.ч.<br>оціночні<br>втрати |
| З порушеннями                                     | 1                            | 1   |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |
| Неефективно                                       | 3                            | 3   |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |
| Попереджено,<br>заощаджено                        |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |
| Усунуто, повернуто                                |                              |   |                  |                 |                  |                                 |            |                     |                              |

| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5   |  |                              |      |
|--|--|------------------------------|------|
| Об'єкт аудиту:   | Операції з обліку та списання паливно-мастильних матеріалів, виконання ремонтних робіт службового автомобіля | Бюджет:                      | так  |
| Процес:  | Ведення бухгалтерського обліку   | Період<br>скосення<br>(рік): | 2019 |
| ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ   |  |                              |      |
| Контроль щодо використання службового автомобіля та проведення ремонтних робіт |  |                              |      |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ  |  |                              |      |

1. Невідповідність показників фінансової звітності, облікових реєстрів та первинних документів з обліку палива
2. Наявність не всіх чеків реєстратора розрахункових операцій за придбання пального по талонам за 2019 рік
3. Використання службового автотранспорту у вихідні та святкові дні без належним чином оформленого дозволу керівника установи
4. Недостовірність внесеної інформації щодо показників спідометра до подорожніх листів службового легкового автомобіля
5. Недостовірність внесеної інформації щодо особи, яка керувала службовим автомобілем на період відпустки водія
6. Відсутність аналітичного обліку талонів на паливо
7. Невідповідність даних Балансу та оборотно-сальдових відомостей, книги «Журнал-Головна» за 2019 рік за субрахунок 235 «Паливо, горючі та мастильні матеріали»
8. Договори про технічне обслуговування і ремонт транспортного засобу не містять всього обсягу істотних умов договору, передбачених статтею 25 Закону України «Про автомобільний транспорт»

#### ПРИЧИНИ

Невідповідний контроль за використанням службового автомобіля, неналежна процедура планування та контролю проведення ремонтних робіт автомобіля, неналежне ведення бухгалтерського обліку

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Порушення порядку використання службового автомобіля, невідповідність фактичних норм витрат палива, порушення процедури списання паливно-мастильних матеріалів

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

1. За даними Балансу за 2018 рік на кінець року у Центрі відсутні залишки палива. Книгу «Журнал-Головна» за грудень 2018 року не надано. Відповідно до картки рахунку 235 «Паливо, горючі і мастильні матеріали» за 2018 рік (аналітичний облік) залишки на кінець року становлять 3799,45 грн.

Оскільки вартість 1 л палива згідно з договором купівлі-продажу на відпуск паливно-мастильних матеріалів (ПММ) від 18.03.2018 №20/03-18 становить 25,62 грн, залишки дизельного палива у натуральному вигляді на кінець 2018 року становили:  $3799,45 \text{ л} : 25,62 \text{ грн/л} = 148,30 \text{ л.}$ , що відповідає даним аналітичного обліку.

Відповідно до даних книги «Журнал-Головна» за січень 2019 року по суб. 235 залишки палива на початок січня 2019 року становлять 3799,45 грн. Одночасно із цим, відповідно до подорожнього листа службового автомобіля за 02.01.2019 № 1 залишки при виїзді із гаража у баку автомобіля становлять 49,5 л.

Розрахунок залишків палива відповідно до подорожнього листа на 01.01.2019:  $49,5 \text{ л} * 25,62 \text{ грн/л} = 1268,19 \text{ грн.}$

2. Відповідно до подорожніх листів службового легкового автомобіля за 2019 рік здійснено заправку автомобіля IVECO Daily 35S11 державний номер АА 9442 ТС дизельним паливом у кількості **420 л.**

До перевірки надано фіскальні чеки ТОВ «НАФТОТРЕЙД АЛЬЯНС» на розлив по карткам дизельним паливом у кількості 260 л, а саме:

| Дата фіскального чеку | Номер фіскального чеку | Налито л   |
|-----------------------|------------------------|------------|
| 03.04.2019            | 3669                   | 40         |
| 05.06.2019            | 1344                   | 10         |
| 05.06.2019            | 1371                   | 30         |
| 05.08.2019            | 8803                   | 10         |
| 05.08.2019            | 8798                   | 20         |
| 28.09.2019            | 4888                   | 20         |
| 14.11.2019            | 0110                   | 20         |
| 19.11.2019            | 1860                   | 20         |
| 18.12.2019            | 1901                   | 40         |
| 18.12.2019            | 1995                   | 30         |
| 24.12.2019            | 3887                   | 20         |
| <b>Всього:</b>        |                        | <b>260</b> |

Так, заправка дизельним паливом у кількості 160 л є непідтвердженою.

3. Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 05.01.2019 № 4 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Довженко, 2 – пр. Правди, 4.

05.01.2019 - субота, вихідний день. Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідний день, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, 05.01.2019 автомобіль здійснював виїзд до Київського міського центра за подарунками для вихованців Центру. Наказу керівництва про надання дозволу на використання службового автомобіля, визначення мети та маршруту виїзду авто до перевірки не надано, що свідчить про безпідставне використання службового легкового автомобіля у вихідний день та списання палива у кількості 3 л на суму:

$3 \text{ л} * 25,62 \text{ грн/л} = 76,86 \text{ грн}$

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 16.02.2019 № 13 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14 – пр. Булаховського, 2А, - вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14, - пр. Правди, 4. 16.02.2019 – субота, вихідний день. У офіційному довіднику вулиць міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.01.2015 №34/899, проспект Булаховського відсутній. Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідний день, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, 05.01.2019 автомобіль здійснював виїзд групи інвалідів до квеструма (ТЦ «Блокбастер»). Інших пояснень щодо маршруту службового автомобіля 16.02.2019 до перевірки не надано.

Відповідно до інформації, розміщеної на сайті ТРЦ «Блокбастер» <https://blockbustermall.com.ua/stat/kontakti> місцезнаходження ТРЦ вказано за адресою пр. Степана Бандери, 36. Дана адреса не відображена у подорожньому листі службового легкового автомобіля, що вказує на недостовірність інформації, наданої під час проведення аудиту. Одночасно із тим, наказу керівництва про надання дозволу на використання службового автомобіля, визначення мети та маршруту виїзду авто до перевірки не надано, що свідчить про безпідставне використання службового легкового автомобіля у вихідний день та списання палива у кількості 4,8 л на суму:

4,8 л \* 25,62 грн/л = 122,98 грн

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 08.06.2019 № 63 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14 – вул. Промислова, 5, - вул. Кульженків, 26, - пр. Свободи, 14, - пр. Правди, 4. 08.06.2019 – субота, вихідний день. Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідні та святкові дні, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, 08.06.2019 автомобіль здійснював виїзд на щорічний міський захід для осіб з інвалідністю «Золота рибка». До перевірки надано Наказ в.о. директора Центру В. Семенець від 06.06.2019 № 48 «Згідно плану роботи Київського міського центру соціальних служб для дітей сім'ї, дітей та молоді на червень 2019 року», яким передбачено взяти участь у Х Київському міському фестивалі спортивної рибної ловлі серед дітей та молоді з порушенням опорно-рухового апарату «Золота рибка» 08.06.2019, місце проведення: Центр сімейної риболовлі «Білі камені». Наказом не передбачено використання службового автомобіля, транспортування підопічних та співробітників Центру. Документів, про надання дозволу керівництва на використання службового автомобіля, визначення маршруту та мети виїзду авто до перевірки не надано. Відповідно до інформації, розміщеної у мережі інтернет, Центр сімейної риболовлі «Білі камені» розміщено за адресою вул. Промислова, 4, що відповідає інформації, яка зазначена у подорожньому листі службового автомобіля від 08.06.2019 р. Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 28.06.2019 № 71 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – вул. Миропільська, 1 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – пр. Правди, 4. 28.06.2019 – офіційне свято День Конституції України, вихідний. До перевірки надано наказ з загальних питань в.о. директора Центру В. Семенець «Відвідування лялькового театру» від 27.06.2019 № 58, відповідно до якого 28.06.2019 відвідано виставу «Дюймовочка» в Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а. Відомості про маршрут службового автомобіля, який зазначений у подорожньому листі, не відповідають адресі, зазначеній у наказі керівництва. Перевіркою встановлено, що достовірна інформація міститься у наказі від 27.06.2019 № 58, оскільки відповідно до офіційної афіши Театру Ляльок, що розміщена на офіційному сайті <https://puppet-theater.kiev.ua/afisha/>, який розташований за адресою вул. Миропільська, 1, 28.06.2019 не проводив показ вистав. Натомість, дана вистава була представлена у Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а. Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 13.07.2019 № 77 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – вул. Миропільська, 1 – вул. Кульженків, 26 – пр. Свободи, 14 – пр. Правди, 4. 13.07.2019 – субота, вихідний день. До перевірки надано наказ з загальних питань в.о. директора Центру В. Семенець «Відвідування лялькового театру» від 09.07.2019 № 63 відповідно до якого 13.07.2019 відвідано виставу «Золотий ключик» в Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а. Відомості про маршрут службового автомобіля, який зазначений у подорожньому листі, не відповідають адресі, зазначеній у наказі керівництва. Перевіркою встановлено, що достовірна інформація міститься у наказі від 09.07.2019 № 63, оскільки відповідно до офіційної афіши Театру Ляльок, що розміщена на офіційному сайті <https://puppet-theater.kiev.ua/afisha/>, який розташований за адресою вул. Миропільська, 1, 13.07.2019 не проводив показ даної вистави. Натомість, дана вистава була представлена у Київському академічному театрі ляльок, що за адресою вул. Грушевського, 1а. Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 26.08.2019 № 96 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – пр. Свободи, 14 – пр. Правди, 4. Додатковий вихідний 26 серпня 2019 року у зв'язку із святкуванням Дня Незалежності. Наказу керівництва про надання дозволу на використання службового автомобіля, визначення мети та маршруту виїзду авто до перевірки не надано. Відповідно до пояснень щодо використання службового автомобіля у вихідні та святкові дні, надані листом Центру від 18.12.2020 №224, подорожній лист від 26.08.2019 № 96 заповнений із помилкою. Фактично автомобіль виїжджав 23.08.2019 р.



Відповідно до подорожнього листа службового легкового автомобіля від 28.09.2019 № 112 службовим автомобілем здійснено виїзд за маршрутом у межах міста Києва: пр. Правди, 4 – пр. Свободи, 14 – Маріїнський парк – пр. Свободи, 14 - пр. Правди, 4. 28.09.2019 – субота, вихідний день. До перевірки надано наказ з загальних питань директора Центру Т. Белової «Юнь Києва запрошує» від 12.09.2019 № 86, відповідно до якого 28.09.2019 року взято участь у проведенні загальноміської культурологічної акції «Юнь Києва запрошує», що відбулося у Центральному парку культури та відпочинку «Маріїнський парк». Однак, надання дозволу керівництвом на слідування авто за іншими адресами, що зазначені у подорожньому листі до перевірки не надано.

4. Перевіркою встановлено ряд невідповідностей, що містяться у подорожніх листах службового легкового автомобіля за 2019 рік (Додаток 2).

5. У подорожніх листах від 08.07.2019 №73; 09.07.2019 №74; 10.07.2019 №75; 12.07.2019 №76; 13.07.2019 №77; 15.07.2019 №78; 17.07.2019 №79; 18.07.2019 №80; 19.07.2019 №81; 22.07.2019 №82; 23.07.2019 №83; 24.07.2019 №84; 26.07.2019 №85; 29.07.2019 №86; 30.07.2019 №87; 01.08.2019 №88 водієм автомобіля зазначено Породько Миколу Олексійовича. Відповідно до табелів обліку робочого часу працівників Центру за липень 2019 року водій Породько М.О. перебував у відпустці у період з 08.07.2019 по 04.08.2019. Наказів про покладання обов'язків водія на інших осіб на період відпустки Породько М.О. до перевірки не надано.

6. Відомостей щодо залишків талонів на пальне на кінець грудня 2018 року або залишків пального у іншій (натуральній) формі зберігання до перевірки не надано, оскільки в установі не ведеться облік залишків палива. Інформації за даними 2019 року також не надано.

7. Відповідно до даних службових подорожніх листів за 2019 рік витрати пального у 2019 році становили 497,8 л.

Відповідно до пояснювальної записки до фінансової звітності за 2019 рік придбано палива на суму 18200 грн, витрати становлять 340 л на суму 9531 грн. Дані показники суперечать даним подорожніх листів, актів на списання палива, оборотно-сальдовим відомостям, м/о №13 та книзі «Журнал-Головна».

За даними подорожніх листів загальна кількість палива, що використана у 2019 році становить 497,8 л, натомість, за даними актів на списання загальна кількість палива, яка списана у 2019 році складає 517,62 л. Різниця між показниками подорожніх листів та актів на списання становить 19,82 л. (517,62 л – 497,8 л = 19,82 л).

Тобто, перевіркою встановлено викривлення показників фінансової звітності до відомостей бухгалтерського обліку, а саме: заниження суми залишків палива на початок звітного періоду на суму 3799,45 грн, заниження суми використаного палива на суму 4609,71 грн, завищення суми залишків палива на кінець періоду на суму 809,96 грн.

8. У договорах, специфікаціях та актах виконаних робіт на обслуговування службового авто наявні лише відомості щодо виконаних робіт без зазначення використаних складових частин (матеріалів).

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV
2. Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 №265/95-ВР
3. Закон України «Про автомобільний транспорт»
4. Постанова Кабінету міністрів України від 04.06.2003 № 848 «Про впорядкування використання легкових автомобілів бюджетними установами та організаціями»
5. Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту, затверджене наказом Міністерства транспорту України від 30.03.1998 № 102

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Облікові реєстри бухгалтерського обліку, книга «Журнал-Головна», накази Центру, звітні дані, подорожні листи, акти на списання, табель обліку робочого часу

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Белова Т.А., бухгалтер Мельник І.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

**Пояснення щодо виникнення різниці показників фінансової звітності, облікових реєстрів та первинних документів з обліку палива:**

Відповідно до пояснень Центру (п. 7 додатку 3 листа від 18.12.2020 № 224 додається) в вересні 2019 року бухгалтером Центру Мельником І. В. Була виявлена помилка (неправильні норми списання палива) в складанні шляхових листів за період 2019-2019 рр. Було прийнято рішення переробити шляхові листи за вказаний період з відповідними нормами списання пального. Кількість шляхових листів, номери, дати виїздів, кілометраж, маршрути не змінювалися. Змінювалося тільки кількість пального на списання. Відповідно до переробки дані бухгалтерського обліку ТМЦ вже не відповідали даним ф №1-дс «Баланс» за відповідний період, щ обули здані до контролюючих органів.

Крім того Центр був змушений повністю отоварити талони на пальне ТОВ «Технологічна паливна компанія», т.я. дві талонів не подовжувалася на 2019 рік. Дизельне пальне було залито в бак автомобіля та каністри.

При складанні балансу на 01.01.2019 р. бухгалтер Центру Мельник І.В. помилився, вважаючи, що отоварені талони на пальне – це вже списане пальне. В подальшому помилка була виправлена.

**Пояснення щодо інформації, внесеної до подорожніх листів:**

відповідно до пояснень Центру (п. 6 додатку 3 листа від 18.12.2020 № 224 додається):

№20-21 – автомобіль фактично їздив цілий день, помилково було виписано два подорожніх листка - до обіду та після обіду

№24-25 – за два дні автомобіль проїхав 40 км, останнє показання повинно бути 312905 км. Арифметично-механічна помилка на користь Установи.

№27-28 – автомобіль фактично робило 14.03.19 та 15.03.19. Помилка виконавця при складанні подорожнього листа.

№43-44 – арифметично-механічна помилка при заповненні подорожнього листа на користь Установи.

№107-108 - арифметично-механічна помилка при заповненні подорожнього листа на користь Установи.

№142-143 – за два дні автомобіль проїхав 49,9 км, останнє показання спідометру повинно бути 315318 км. Арифметично-механічна помилка на користь Установи.

№144-145 - за два дні автомобіль проїхав 43,8 км, останнє показання спідометру повинно бути 315488 км. Арифметично-механічна помилка на користь Установи.

**Пояснення щодо обліку талонів на паливо в бухгалтерському обліку:**

відповідно до пояснень Центру (п. 8 додатку 3 листа від 18.12.2020 № 224 додається) Оприбуткування палива відбувається на підставі видаткових накладних від постачальника. В них вказується кількість пального (літри), його ціна та загальна вартість. Кількість талонів на паливо в видатковій накладній не вказується. Відповідно в бухгалтерському обліку Центру облік пального ведеться в кількісному (літри) та вартісному виразі. Облік талонів в бухгалтерському обліку не ведеться. Видача талонів на паливо відображається в подорожньому листку автомобіля.

**Пояснення щодо розбіжностей на 28.9 л. палива на суму 809,20 грн:**

Під час внесення до допоміжної електронної бази даних показників акту списання № 17 за листопад-грудень 2020 р. (28.9 л дизпаливо на суму 809,20 грн) була помилково поставлена дата 31.12.2019 замість 15.12.2020, ця помилка не була своєчасно виявлена, що призвело до помилкових висновків аудиторів.

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ) -**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <b>Зміст</b>                | <ol style="list-style-type: none"> <li>Посилити контроль під час складання фінансової звітності, проводити звірки показників облікових реєстрів та первинних документів.</li> <li>Забезпечити контроль за наявністю всіх чеків реєстратора розрахункових операцій за придбання пального по талонам в майбутньому</li> <li>Забезпечити дотримання встановлених правил використання службового автомобіля у вихідні та святкові дні</li> <li>Забезпечити контроль експлуатації автомобіля у період відсутності водія.</li> <li>Посилити контроль обліку залишків палива на початок та кінець періоду у натуральній формі та у грошовому вираженні. щоденно проводити звірку фактичних показників спідометра та даних, занесених до подорожніх листів</li> <li>Розробити та затвердити у Центрі форму обліку талонів та залишків палива</li> <li>Посилити контроль під час оформлення списання палива, проводити звірки показників облікових реєстрів та первинних документів</li> <li>З метою планування та проведення актуальних, необхідних ремонтних робіт, щоб попередити ризики виходу з ладу, погіршення технічного стану автомобіля, рекомендовано проводити діагностування автомобіля на СТО та на підставі висновків спеціалістів планувати ремонтні роботи на наступні періоди.</li> <li>При укладанні договорів про технічне обслуговування і ремонт транспортного засобу враховувати вимоги статті 25 ЗУ «Про автомобільний транспорт» щодо істотних умов договору.</li> </ol> |
| <b>Очікуваний результат</b> | Належний облік виробничих запасів, достовірне відображення даних бухгалтерського обліку  |

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДАС**

(в тисячах гривень)

**Категорія порушень**

К-ть

Сума

Використання і збереження активів

8

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА**

(в тисячах гривень)

| Порушення/<br>недоліки | К-ть<br>порушень<br>без суми | Без ризику<br>втрат |                  | З ризиком втрат |                  |                                 | З втратами |      |                              |
|------------------------|------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|------------|------|------------------------------|
|                        |                              | К-<br>ть            | Сума<br>операцій | К-<br>ть        | Сума<br>операцій | в т.ч.<br>потенційні<br>витрати | К-ть       | Сума | в т.ч.<br>оціночні<br>втрати |

|                         |   |   |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------|---|---|--|--|--|--|--|--|--|
| З порушеннями           | 1 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Неефективно             | 7 | 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| Попереджено, заощаджено |   |   |  |  |  |  |  |  |  |
| Усунуто, повернуто      |   |   |  |  |  |  |  |  |  |

## Розбіжності даних фінансової звітності та бухгалтерського обліку за 2019 рік

|   | Залишки на 31.12.2019               |            |                                     |      | Розрахунок амортизації основних засобів на 31.12.2019 |      | Баланс на 01.01.2020 (ф.№ 1-дс) |            | Звіт про фінрезультат за 2019 рік (ф. № 2-дс) Балансу | Примітки до річної фінзвітності за 2019 р. IV «Основні засоби» | Примітки до річної фінзвітності за 2019 р. IV «Виробничі запаси» | Різниця          |
|---|-------------------------------------|------------|-------------------------------------|------|---|------|---------------------------------|------------|---|--|--|------------------|
|   | оборотно-сальдова відомість         |            | книга «Журнал-Головна»              |      | Д-т   | Кр-т | Д-т                             | Кр-т       |   |  |  |                  |
|   | Д-т                                 | Кр-т       | Д-т                                 | Кр-т |   |      |                                 |            |   |  |  |                  |
| <b>Запаси</b><br>(суб. 221 «Малоцінні та швидкозношувальні предмети, що знаходяться на складі і в експлуатації»; суб. 235 «Паливо, горючі і мастильні матеріали») | 36056,52<br>(28197,48<br>+ 7859,04) | -          | 36056,52<br>(28197,48<br>+ 7859,04) | -    | -   | -    | -                               | 36866,00   | -   | -  | 36866,00<br>(28197,00<br>+ 8669,00)                              | <b>809,48</b>    |
| <b>Фінансовий результат</b><br>суб. 431 «Результат виконання кошторису за загальним фондом»   | -                                   | -140314,92 | 140314,92                           | -    | -   | -    | -                               | -336857,00 | -   | -  | -  | <b>196542,08</b> |
| Суб. 364 «Розрахунки з *іншими дебіторами»  | -                                   | 12,37      | 12,37                               | -    | -   | -    | -                               | -          | -   | -  | -  | <b>12,37</b>     |
| Суб. 641 «Розрахунки за податками і зборами в бюджет»*  | 807,68                              | -          | 807,68                              | -    | -   | -    | -                               | -          | -   | -  | -  | <b>807,68</b>    |
| Суб. 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного   | 117,04                              | -          | 117,04                              | -    | -   | -    | -                               | -          | -   | -  | -  | <b>117,04</b>    |

|  |       |          |      |          |   |          |   |   |          |          |   |         |
|--|-------|----------|------|----------|---|----------|---|---|----------|----------|---|---------|
| соціального страхування»*  |       |          |      |          |   |          |   |   |          |          |   |         |
| Суб 802 «Видажки з місцевого бюджету на утримання установи та інші заходи»*                                | -0,03 | -        | 0,03 | -        | - | -        | - | - | -        | -        | - | 0,03    |
| <b>Нарахована сума амортизації за звітний період Суб. 841 «Витрати на амортизацію необоротних активів»</b> | -     | 37026,96 | -    | 37026,96 | - | 37026,96 | - | - | 34303,00 | 34303,00 | - | 2723,96 |

Завідувачка сектору внутрішнього аудиту

Олена БЕЛІА

Директор Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва

Тетяна БСЛОВА

Бухгалтер Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва

Ігор МЕЛЬНИК

Інформація про роботу службового автомобіля IVECO DAILY 35S11 реєстраційний номер AA9442TC  
згідно подорожніх листів службового автомобіля за 2019 рік

| № подорожного листка    | Дата       | Показники спідометра, км |            | Пробіг згідно показників спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за подорожнім листом, км | Витрати пального, л | Видано пального, л | Примітки   |
|-------------------------|------------|--------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|--|
|                         |            | Виїзд                    | Повернення |                                     | Виїзд             | Повернення |                                 |                     |                    |  |
| 1                       | 02.01.2019 | 312314                   | 312322     |                                     | 49,5              | 48,3       | 8                               | 1,2                 |                    |  |
| 2                       | 03.01.2019 | 312322                   | 312330     |                                     | 48,3              | 47,1       | 8                               | 1,2                 |                    |  |
| 3                       | 04.01.2019 | 312330                   | 312338     |                                     | 47,1              | 45,9       | 8                               | 1,2                 |                    |  |
| 4                       | 05.01.2019 | 312338                   | 312359     |                                     | 45,9              | 42,9       | 21                              | 3                   |                    | Вихідний день  |
| 5                       | 10.01.2019 | 312359                   | 312389     |                                     | 42,9              | 38,5       | 29,8                            | 4,4                 |                    |  |
| 6                       | 16.01.2019 | 312389                   | 312410     |                                     | 38,5              | 35,5       | 21                              | 3                   |                    |  |
| 7                       | 23.01.2019 | 312410                   | 312444     |                                     | 35,5              | 30,5       | 34                              | 5                   |                    |  |
| 8                       | 30.01.2019 | 312444                   | 312465     |                                     | 30,5              | 27,5       | 21                              | 3                   |                    |  |
| <b>Всього за січень</b> |            |                          |            | <b>312465-312314=151</b>            |                   |            | <b>150,8</b>                    | <b>22</b>           | <b>-</b>           | <b>Різниця пробігу згідно показників спідометра до показників загального пробігу за подорожніми листами складає 0,2 км за рахунок округлення чисел</b> |
| 9                       | 06.02.2019 | 312465                   | 312486     |                                     | 27,5              | 24,5       | 21                              | 3                   |                    |  |
| 10                      | 13.02.2019 | 312486                   | 312507     |                                     | 24,5              | 21,5       | 21                              | 3                   |                    |  |
| 11                      | 14.02.2019 | 312507                   | 312537     |                                     | 21,5              | 17,1       | 29,8                            | 4,4                 |                    |  |
| 12                      | 15.02.2019 | 312537                   | 312564     |                                     | 17,1              | 13,1       | 26,8                            | 4                   |                    |  |
| 13                      | 16.02.2019 | 312564                   | 312596     |                                     | 13,1              | 8,3        | 32,4                            | 4,8                 |                    | Вихідний день  |
| 14                      | 19.02.2019 | 312596                   | 312614     |                                     | 8,3               | 5,7        | 17,6                            | 2,6                 |                    |  |
| 15                      | 20.02.2019 | 312614                   | 312632     |                                     | 5,7               | 3,1        | 17,6                            | 2,6                 |                    |  |
| 16                      | 21.02.2019 | 312632                   | 312673     |                                     | 13,1              | 7          | 41                              | 6,1                 | 10                 |  |
| 17                      | 22.02.2019 | 312673                   | 312700     |                                     | 7                 | 3          | 26,8                            | 4                   |                    |  |
| 18                      | 26.02.2019 | 312700                   | 312718     |                                     | 13                | 10,5       | 17,6                            | 2,6                 | 10                 |  |
| 19                      | 28.02.2019 | 312718                   | 312759     |                                     | 10,5              | 4,4        | 41                              | 6,1                 |                    |  |

| № подорожнього листка     | Дата       | Показники спідометра, км |            | Пробіг згідно показників спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за подорожнім листом, км | Витрати пального, л | Видано пального, л | Примітки   |
|---------------------------|------------|--------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|--|
|                           |            | Виїзд                    | Повернення |                                     | Виїзд             | Повернення |                                 |                     |                    |  |
| <b>Всього за лютий</b>    |            |                          |            | 312759-312465=294                   |                   |            | 292,6                           | 43,2                | 20                 | Різниця пробігу згідно показників спідометра до показників загального пробігу за подорожніми листами склалася 1,4 км за рахунок округлення чисел   |
| 20                        | 01.03.2019 | 312759                   | 312789     |                                     | 14,4              | 10         | 29,8                            | 4,4                 | 10                 | Одна і та сама дата, хоча фактична робота авто за 2 різні дні  |
| 21                        | 01.03.2019 | 312789                   | 312831     |                                     | 10                | 2,9        | 48,2                            | 7,1                 |                    |  |
| 22                        | 04.03.2019 | 312831                   | 312848     |                                     | 12,9              | 10,3       | 17,6                            | 2,6                 | 10                 |  |
| 23                        | 05.03.2019 | 312848                   | 312865     |                                     | 10,3              | 7,7        | 17,6                            | 2,6                 |                    |  |
| 24                        | 06.03.2019 | 312865                   | 312884     |                                     | 7,7               | 4,9        | 19                              | 2,8                 |                    | Невірно вказані показники спідометра, що призвело до викривлення інформації в подальшому   |
| 25                        | 07.03.2019 | 312865                   | 312886     |                                     | 14,9              | 11,9       | 21                              | 3                   | 10                 |  |
| 26                        | 13.03.2019 | 312886                   | 312920     |                                     | 11,9              | 6,9        | 34                              | 5                   |                    |  |
| 27                        | 14.03.2019 | 312920                   | 312938     |                                     | 6,9               | 4,3        | 17,6                            | 2,6                 |                    | Одна і та сама дата, хоча фактична робота авто за 2 різні дні  |
| 28                        | 14.03.2019 | 312938                   | 312958     |                                     | 14,3              | 11,4       | 19,8                            | 2,9                 | 10                 |  |
| 29                        | 18.03.2019 | 312958                   | 312986     |                                     | 11,4              | 7,3        | 28                              | 4,1                 |                    |  |
| 30                        | 22.03.2019 | 312986                   | 313007     |                                     | 7,3               | 4,3        | 21                              | 3                   |                    |  |
| 31                        | 29.03.2019 | 313007                   | 313028     |                                     | 14,3              | 11,3       | 21                              | 3                   | 10                 |  |
| <b>Всього за березень</b> |            |                          |            | 313028-312759=269                   |                   |            | 294,6                           | 43,1                | 50                 | Різниця пробігу згідно показників спідометра до показників загального пробігу за подорожніми листами склалася (-25,6) км за рахунок невірної внесеної інформації щодо показників спідометра, що призвело |

| №<br>подорожного<br>листка | Дата       | Показники спідометра,<br>км |            | Пробіг<br>згідно<br>показників<br>спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за<br>подорожнім<br>листом, км | Витрати<br>паливного, л | Видано<br>паливного, л | Примітки   |
|----------------------------|------------|-----------------------------|------------|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                            |            | Виїзд                       | Повернення |  | Виїзд             | Повернення |                                       |                         |                        |  |
|                            |            |                             |            |  |                   |            |                                       |                         |                        | до викривлення<br>інформації в<br>подальшому   |
| 32                         | 02.04.2019 | 313028                      | 313046     |  | 11,3              | 8,7        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 33                         | 04.04.2019 | 313046                      | 313064     |  | 8,7               | 6,1        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 34                         | 05.04.2019 | 313064                      | 313082     |  | 6,1               | 3,5        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 35                         | 08.04.2019 | 313082                      | 313100     |  | 13,5              | 10,9       | 17,6                                  | 2,6                     | 10                     |  |
| 36                         | 09.04.2019 | 313100                      | 313120     |  | 10,9              | 8          | 19,8                                  | 2,9                     |                        |  |
| 37                         | 10.04.2019 | 313120                      | 313158     |  | 18                | 12,4       | 38,2                                  | 5,6                     | 10                     |  |
| 38                         | 11.04.2019 | 313158                      | 313176     |  | 12,4              | 9,8        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 39                         | 12.04.2019 | 313176                      | 313194     |  | 9,8               | 7,2        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 40                         | 15.04.2019 | 313194                      | 313229     |  | 7,2               | 2,2        | 34                                    | 5                       |                        |  |
| 41                         | 17.04.2019 | 313229                      | 313257     |  | 12,2              | 8,1        | 28                                    | 4,1                     | 10                     |  |
| 42                         | 19.04.2019 | 313257                      | 313278     |  | 18,1              | 15,1       | 21                                    | 3                       | 10                     |  |
| 43                         | 22.04.2019 | 313278                      | 313296     |  | 15,1              | 12,5       | 17,6                                  | 2,6                     |                        | Невірне перенесення<br>залишків палива, що<br>призвело до невірно го<br>розрахунку залишків в<br>подальшому  |
| 44                         | 23.04.2019 | 313296                      | 313314     |  | 15,1              | 9,9        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 45                         | 24.04.2019 | 313314                      | 313332     |  | 9,9               | 7,3        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 46                         | 25.04.2019 | 313332                      | 313350     |  | 7,3               | 4,7        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 47                         | 26.04.2019 | 313350                      | 313368     |  | 14,7              | 12,1       | 17,6                                  | 2,6                     | 10                     |  |
| Всього за<br>квітень       |            |                             |            | 313368-<br>313028=340                        |                   |            | 334,6                                 | 49,2                    | 50                     | Різниця пробігу згідно<br>показників спідометра<br>до показників<br>загального пробігу за<br>подорожніми листами<br>складає 5,4 км за<br>рахунок невірної<br>внесеної інформації<br>щодо показників<br>спідометра, що призвело<br>до викривлення |



| №<br>подорожного<br>листка   | Дата       | Показники спідометра,<br>км |            | Пробіг<br>згідно<br>показників<br>спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за<br>подорожнім<br>листом, км | Витрати<br>паливного, л | Видано<br>паливного, л | Примітки   |
|------------------------------|------------|-----------------------------|------------|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                              |            | Виїзд                       | Повернення |  | Виїзд             | Повернення |                                       |                         |                        |  |
|                              |            |                             |            |  |                   |            |                                       |                         |                        | інформації в<br>подальшому   |
| 48                           | 02.05.2019 | 313368                      | 313395     |  | 12,1              | 8,1        | 26,8                                  | 4                       |                        |  |
| 49                           | 03.05.2019 | 313395                      | 313422     |  | 8,1               | 4,1        | 26,8                                  | 4                       |                        |  |
| 50                           | 06.05.2019 | 313422                      | 313449     |  | 14,1              | 10,1       | 26,8                                  | 4                       | 10                     |  |
| 51                           | 08.05.2019 | 313449                      | 313476     |  | 10,1              | 6,1        | 26,8                                  | 4                       |                        |  |
| 52                           | 13.05.2019 | 313476                      | 313510     |  | 16,1              | 11,1       | 34                                    | 5                       | 10                     |  |
| 53                           | 15.05.2019 | 313510                      | 313538     |  | 11,1              | 7          | 28                                    | 4,1                     |                        |  |
| 54                           | 17.05.2019 | 313538                      | 313559     |  | 7                 | 4          | 21                                    | 3                       |                        | Невірно вказані<br>показники спідометра, що<br>привело до викривлення<br>інформації в подальшому   |
| 55                           | 28.05.2019 | 313476                      | 313503     |  | 14                | 10         | 26,8                                  | 4                       | 10                     |  |
| 56                           | 29.05.2019 | 313503                      | 313530     |  | 10                | 6          | 26,8                                  | 4                       |                        |  |
| 57                           | 30.05.2019 | 313530                      | 313557     |  | 6                 | 2          | 26,8                                  | 4                       |                        |  |
| 58                           | 31.05.2019 | 313557                      | 313592     |  | 12                | 6,9        | 34,6                                  | 5,1                     | 10                     |  |
| <b>Всього за<br/>травень</b> |            |                             |            | <b>313592-<br/>313368=224</b>                |                   |            | <b>305,2</b>                          | <b>45,2</b>             | <b>40</b>              | <b>Різниця пробігу згідно<br/>показників спідометра<br/>до показників<br/>загального пробігу за<br/>подорожніми листами<br/>складає (-81,2) км за<br/>рахунок невірної<br/>внесеної інформації<br/>щодо показників<br/>спідометра, що привело<br/>до викривлення<br/>інформації в<br/>подальшому</b> |
| 59                           | 01.06.2019 | 313592                      | 313610     |  | 6,9               | 4,3        | 17,6                                  | 2,6                     |                        | Вихідний день  |
| 60                           | 03.06.2019 | 313610                      | 313646     |  | 14,3              | 9,2        | 34,6                                  | 5,1                     | 10                     | Невірно розраховано<br>показник спідометра при<br>поверненні автомобіля<br>(313610+34,6=313644,6)  |
| 61                           | 05.06.2019 | 313646                      | 313681     |  | 9,2               | 4,1        | 34,6                                  | 5,1                     |                        |  |

| №<br>подорожнього<br>листка  | Дата       | Показники спідометра,<br>км |            | Пробіг<br>згідно<br>показників<br>спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за<br>подорожнім<br>листом, км | Витрати<br>паливного, л | Видано<br>паливного, л | Примітки  |
|------------------------------|------------|-----------------------------|------------|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|---|
|                              |            | Виїзд                       | Повернення |  | Виїзд             | Повернення |                                       |                         |                        |   |
| 62                           | 07.06.2019 | 313681                      | 313699     |  | 14,1              | 11,5       | 17,6                                  | 2,6                     | 10                     |   |
| 63                           | 08.06.2019 | 313699                      | 313774     |  | 21,5              | 10,4       | 75,4                                  | 11,1                    | 10                     | Вихідний день   |
| 64                           | 11.06.2019 | 313774                      | 313808     |  | 10,4              | 5,4        | 34                                    | 5                       |                        |   |
| 65                           | 13.06.2019 | 313808                      | 313838     |  | 15,4              | 10,9       | 30,2                                  | 4,5                     | 10                     | Два подорожніх листа з<br>однаковим порядковим<br>номером   |
| 65                           | 18.06.2019 | 313838                      | 313862     |  | 10,9              | 7,4        | 23,8                                  | 3,5                     |                        |   |
| 66                           | 19.06.2019 | 313862                      | 313896     |  | 7,4               | 2,3        | 34,4                                  | 5,1                     |                        |   |
| 67                           | 21.06.2019 | 313896                      | 313917     |  | 12,3              | 9,3        | 21                                    | 3                       | 10                     |   |
| 68                           | 24.06.2019 | 313917                      | 313945     |  | 9,3               | 5,2        | 28                                    | 4,1                     |                        |   |
| 69                           | 26.06.2019 | 313945                      | 313961     |  | 15,2              | 12,9       | 15,8                                  | 2,3                     | 10                     |   |
| 70                           | 27.06.2019 | 313961                      | 313996     |  | 12,9              | 7,7        | 35                                    | 5,2                     |                        |   |
| 71                           | 28.06.2019 | 313996                      | 314044     |  | 17,7              | 10,6       | 48                                    | 7,1                     | 10                     | Святковий день  |
| <b>Всього за<br/>червень</b> |            |                             |            | <b>314044-<br/>313592=452</b>                |                   |            | <b>450</b>                            | <b>66,3</b>             | <b>70</b>              | <b>Різниця пробігу згідно<br/>показників спідометра<br/>до показників<br/>загального пробігу за<br/>подорожніми листами<br/>складає 2 км за рахунок<br/>некоректного<br/>розрахунку та<br/>округлення чисел</b> |
| 72                           | 03.07.2019 | 314044                      | 314061     |  | 10,6              | 8,1        | 17,2                                  | 2,5                     |                        |   |
| 73                           | 08.07.2019 | 314061                      | 314078     |  | 8,1               | 5,6        | 17                                    | 2,5                     |                        |   |
| 74                           | 09.07.2019 | 314078                      | 314113     |  | 15,6              | 10,4       | 35                                    | 5,2                     |                        |   |
| 75                           | 10.07.2019 | 314113                      | 314143     |  | 10,1              | 5,6        | 30,2                                  | 4,5                     |                        |   |
| 76                           | 12.07.2019 | 314143                      | 314178     |  | 15,6              | 10,5       | 34,8                                  | 5,1                     | 10                     |   |
| 77                           | 13.07.2019 | 314178                      | 314226     |  | 10,5              | 3,4        | 48                                    | 7,1                     |                        | Вихідний день   |
| 78                           | 15.07.2019 | 314226                      | 314255     |  | 13,4              | 9,1        | 29,4                                  | 4,3                     | 10                     |   |
| 79                           | 17.07.2019 | 314255                      | 314273     |  | 9,1               | 6,5        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |   |
| 80                           | 18.07.2019 | 314273                      | 314291     |  | 6,5               | 4          | 17,6                                  | 2,6                     |                        |   |
| 81                           | 19.07.2019 | 314291                      | 314309     |  | 14                | 11,5       | 17,6                                  | 2,6                     |                        |   |
| 82                           | 22.07.2019 | 314309                      | 314343     |  | 11,5              | 6,5        | 34                                    | 5                       |                        |   |
| 83                           | 23.07.2019 | 314343                      | 314359     |  | 6,5               | 4,2        | 15,8                                  | 2,3                     |                        |   |
| 84                           | 24.07.2019 | 314359                      | 314391     |  | 14,2              | 9,4        | 32,4                                  | 4,8                     | 10                     |   |

| №<br>подорожного<br>листка   | Дата       | Показники спідометра,<br>км |            | Пробіг<br>згідно<br>показників<br>спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за<br>подорожнім<br>листом, км | Витрати<br>паливного, л | Видано<br>паливного, л | Примітки   |
|------------------------------|------------|-----------------------------|------------|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                              |            | Виїзд                       | Повернення |  | Виїзд             | Повернення |                                       |                         |                        |  |
| 85                           | 26.07.2019 | 314391                      | 314412     |  | 9,4               | 6,4        | 21                                    | 3                       |                        |  |
| 86                           | 29.07.2019 | 314412                      | 314440     |  | 6,4               | 2,3        | 28                                    | 4,1                     |                        |  |
| 87                           | 30.07.2019 | 314440                      | 314456     |  | 12,3              | 10         | 15,8                                  | 2,3                     | 10                     |  |
| <b>Всього за<br/>липень</b>  |            |                             |            | <b>314456-<br/>314044=412</b>                |                   |            | <b>411,4</b>                          | <b>60,5</b>             | <b>40</b>              | <b>Різниця пробігу згідно<br/>показників спідометра<br/>до показників<br/>загального пробігу за<br/>подорожніми листами<br/>складає 0,6 км за<br/>рахунок округлення<br/>чисел</b> |
| 88                           | 01.08.2019 | 314456                      | 314476     |  | 10                | 7          | 20                                    | 3                       |                        |  |
| 89                           | 06.08.2019 | 314476                      | 314494     |  | 7                 | 4,4        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 90                           | 07.08.2019 | 314494                      | 314511     |  | 14,4              | 11,9       | 16,8                                  | 2,5                     | 10                     |  |
| 91                           | 08.08.2019 | 314511                      | 314529     |  | 11,9              | 9,3        | 17,6                                  | 2,6                     |                        |  |
| 92                           | 09.08.2019 | 314529                      | 314575     |  | 9,3               | 2,5        | 45,8                                  | 6,8                     |                        |  |
| 93                           | 13.08.2019 | 314575                      | 314609     |  | 12,5              | 7,5        | 34                                    | 5                       | 10                     |  |
| 94                           | 16.08.2019 | 314609                      | 314630     |  | 7,5               | 4,5        | 21                                    | 3                       |                        |  |
| 95                           | 21.08.2019 | 314630                      | 314658     |  | 14,5              | 10,4       | 28                                    | 4,1                     |                        |  |
| 96                           | 26.08.2019 | 314658                      | 314666     |  | 10,4              | 9,2        | 8                                     | 1,2                     |                        | Святковий день   |
| 97                           | 27.08.2019 | 314666                      | 314674     |  | 9,2               | 8          | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 98                           | 28.08.2019 | 314674                      | 314682     |  | 8                 | 6,8        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 99                           | 29.08.2019 | 314682                      | 314690     |  | 6,8               | 5,6        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| <b>Всього за<br/>серпень</b> |            |                             |            | <b>314690-<br/>314456=234</b>                |                   |            | <b>232,8</b>                          | <b>34,4</b>             | <b>20</b>              | <b>Різниця пробігу згідно<br/>показників спідометра<br/>до показників<br/>загального пробігу за<br/>подорожніми листами<br/>складає 1,2 км за<br/>рахунок округлення<br/>чисел</b> |
| 100                          | 02.09.2019 | 314690                      | 314698     |  | 5,6               | 4,4        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 101                          | 03.09.2019 | 314698                      | 314706     |  | 14,4              | 13,2       | 8                                     | 1,2                     | 10                     |  |
| 102                          | 05.09.2019 | 314706                      | 314740     |  | 13,2              | 8,2        | 34                                    | 5                       |                        |  |

| №<br>подорожного<br>листка    | Дата       | Показники спідометра,<br>км |            | Пробіг<br>згідно<br>показників<br>спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за<br>подорожнім<br>листом, км | Витрати<br>паливного, л | Видано<br>паливного, л | Примітки   |
|-------------------------------|------------|-----------------------------|------------|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                               |            | Виїзд                       | Повернення |  | Виїзд             | Повернення |                                       |                         |                        |  |
| 103                           | 09.09.2019 | 314740                      | 314750     |  | 8,2               | 6,7        | 10                                    | 1,5                     |                        |  |
| 104                           | 11.09.2019 | 314750                      | 314758     |  | 6,7               | 5,5        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 105                           | 13.09.2019 | 314758                      | 314779     |  | 15,5              | 12,5       | 21                                    | 3                       | 10                     |  |
| 106                           | 16.09.2019 | 314779                      | 314787     |  | 12,5              | 11,3       | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 107                           | 18.09.2019 | 314787                      | 314815     |  | 11,3              | 7,2        | 28                                    | 4,1                     |                        | Невірне перенесення залишків палива, що призвело до невірного розрахунку залишків в подальшому   |
| 108                           | 20.09.2019 | 314815                      | 314823     |  | 7,7               | 6,5        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 109                           | 23.09.2019 | 314823                      | 314831     |  | 6,5               | 5,3        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 110                           | 24.09.2019 | 314831                      | 314839     |  | 5,3               | 4,1        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 111                           | 25.09.2019 | 314839                      | 314847     |  | 14,1              | 12,9       | 8                                     | 1,2                     | 10                     |  |
| 112                           | 28.09.2019 | 314847                      | 214875     |  | 12,9              | 8,7        | 28,4                                  | 4,2                     |                        | Вихідний день  |
| <b>Всього за<br/>вересень</b> |            |                             |            | <b>314875-<br/>314690=185</b>                |                   |            | <b>185,4</b>                          | <b>27,4</b>             | <b>30</b>              | <b>Різниця пробігу згідно показників спідометра до показників загального пробігу за подорожніми листами склалася (-0,4) км за рахунок округлення чисел</b> |
| 113                           | 01.10.2019 | 314875                      | 314885     |  | 8,7               | 7,2        | 10                                    | 1,5                     |                        |  |
| 114                           | 02.10.2019 | 314885                      | 314893     |  | 7,2               | 6          | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 115                           | 03.10.2019 | 314893                      | 314901     |  | 6                 | 4,8        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 116                           | 04.10.2019 | 314901                      | 314909     |  | 14,8              | 13,6       | 8                                     | 1,2                     | 10                     |  |
| 117                           | 07.10.2019 | 314909                      | 314922     |  | 13,6              | 11,7       | 13                                    | 1,9                     |                        |  |
| 118                           | 08.10.2019 | 314922                      | 314943     |  | 11,7              | 8,7        | 21                                    | 3                       |                        |  |
| 119                           | 09.10.2019 | 314943                      | 314951     |  | 8,7               | 7,5        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 120                           | 10.10.2019 | 314951                      | 314959     |  | 7,5               | 6,3        | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 121                           | 11.10.2019 | 314959                      | 314993     |  | 16,3              | 11,3       | 34                                    | 5                       | 10                     |  |
| 122                           | 15.10.2019 | 314993                      | 315001     |  | 11,3              | 10,1       | 8                                     | 1,2                     |                        |  |
| 123                           | 16.10.2019 | 315001                      | 315041     |  | 10,1              | 4,2        | 40                                    | 5,9                     |                        |  |
| 124                           | 17.10.2019 | 315041                      | 315049     |  | 14,2              | 13         | 8                                     | 1,2                     | 10                     |  |
| 125                           | 18.10.2019 | 315049                      | 315057     |  | 13                | 11,8       | 8                                     | 1,2                     |                        |  |

| № подорожного листка     | Дата       | Показники спідометра, км |            | Пробіг згідно показників спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за подорожнім листом, км | Витрати пального, л | Видано пального, л | Примітки  |
|--------------------------|------------|--------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|---|
|                          |            | Виїзд                    | Повернення |                                     | Виїзд             | Повернення |                                 |                     |                    |   |
| 126                      | 21.10.2019 | 315057                   | 315063     |                                     | 11,8              | 10,6       | 8                               | 1,2                 |                    | Невірно розраховано показник спідометра при поверненні автомобіля (315057+8=315065)   |
| 127                      | 22.10.2019 | 315063                   | 315073     |                                     | 10,6              | 9,1        | 10                              | 1,5                 |                    |   |
| 128                      | 23.10.2019 | 315073                   | 315081     |                                     | 9,1               | 7,9        | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 129                      | 28.10.2019 | 315081                   | 315089     |                                     | 7,9               | 6,7        | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 130                      | 30.10.2019 | 315089                   | 315117     |                                     | 6,7               | 2,6        | 28                              | 4,1                 |                    |   |
| <b>Всього за жовтень</b> |            |                          |            | <b>315117-314875=242</b>            |                   |            | <b>244</b>                      | <b>36,1</b>         | <b>30</b>          | <b>Різниця пробігу згідно показників спідометра до показників загального пробігу за подорожніми листами складає 2 км за рахунок некоректного розрахунку</b> |
| 131                      | 04.11.2019 | 315117                   | 315125     |                                     | 12,6              | 11,4       | 8                               | 1,2                 | 10                 |   |
| 132                      | 06.11.2019 | 315125                   | 315133     |                                     | 11,4              | 10,2       | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 133                      | 07.11.2019 | 315133                   | 315167     |                                     | 10,2              | 5,2        | 34                              | 5                   |                    |   |
| 134                      | 08.11.2019 | 315167                   | 315175     |                                     | 5,2               | 4          | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 135                      | 11.11.2019 | 315175                   | 315183     |                                     | 14                | 12,8       | 8                               | 1,2                 | 10                 |   |
| 136                      | 13.11.2019 | 315183                   | 315191     |                                     | 12,8              | 11,6       | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 137                      | 14.11.2019 | 315191                   | 315200     |                                     | 11,6              | 10,3       | 9                               | 1,3                 |                    |   |
| 138                      | 15.11.2019 | 315200                   | 315208     |                                     | 10,3              | 9,1        | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 139                      | 18.11.2019 | 315208                   | 315216     |                                     | 9,1               | 7,9        | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 140                      | 19.11.2019 | 315216                   | 315230     |                                     | 7,9               | 5,9        | 13,8                            | 2,0                 |                    |   |
| 141                      | 20.11.2019 | 315230                   | 315268     |                                     | 15,9              | 8,8        | 48                              | 7,1                 | 10                 |   |
| 142                      | 21.11.2019 | 315268                   | 315283     |                                     | 8,8               | 6,5        | 15,4                            | 2,3                 |                    | Невірно вказані показники спідометра, що призвело до викривлення інформації в подальшому  |
| 143                      | 22.11.2019 | 315268                   | 315303     |                                     | 16,5              | 11,4       | 34,5                            | 5,1                 | 10                 |   |
| 144                      | 25.11.2019 | 315303                   | 315311     |                                     | 11,4              | 10,2       | 8                               | 1,2                 |                    |   |
| 145                      | 27.11.2019 | 315311                   | 315320     |                                     | 10,2              | 8,9        | 9                               | 1,3                 |                    |   |
| 146                      | 29.11.2019 | 315320                   | 315341     |                                     | 8,9               | 5,9        | 21                              | 3                   |                    |   |

| №<br>подорожного<br>листка | Дата       | Показники спідометра,<br>км |            | Пробіг<br>згідно<br>показників<br>спідометра | Залишок палива, л |            | Пробіг за<br>подорожнім<br>листом, км | Витрати<br>паливного, л | Видано<br>паливного, л | Примітки   |
|----------------------------|------------|-----------------------------|------------|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|--|
|                            |            | Виїзд                       | Повернення |  | Виїзд             | Повернення |                                       |                         |                        |  |
| Всього за<br>листопад      |            |                             |            | 315341-<br>315117=224                        |                   |            | 248,7                                 | 36,7                    | 40                     | Різниця пробігу згідно показників спідометра до показників загального пробігу за подорожніми листами складає (-24,7) км за рахунок невірної внесеної інформації щодо показників спідометра, що призвело до викривлення інформації в подальшому |
| 147                        | 03.12.2019 | 315341                      | 315361     |  | 5,9               | 2,9        | 20                                    | 3                       |                        |  |
| 148                        | 05.12.2019 | 315361                      | 315395     |  | 12,9              | 7,9        | 34                                    | 5                       | 10                     |  |
| 149                        | 09.12.2019 | 315395                      | 315423     |  | 7,9               | 3,8        | 28                                    | 4,1                     |                        |  |
| 150                        | 12.12.2019 | 315423                      | 315444     |  | 13,8              | 10,8       | 21                                    | 3                       | 10                     |  |
| 151                        | 16.12.2019 | 315444                      | 315459     |  | 10,8              | 8,8        | 13,8                                  | 2                       |                        | Невірно вказані показники спідометра, що призвело до викривлення інформації в подальшому   |
| 152                        | 17.12.2019 | 315444                      | 315474     |  | 8,8               | 4,4        | 30                                    | 4,4                     | 10                     |  |
| 153                        | 18.12.2019 | 315474                      | 315497     |  | 14,4              | 11         | 22,9                                  | 3,4                     | 10                     |  |
| 154                        | 23.12.2019 | 315497                      | 315527     |  | 11                | 6,6        | 30                                    | 4,4                     |                        |  |
| 155                        | 24.12.2019 | 315527                      | 315557     |  | 6,6               | 2,2        | 30                                    | 4,4                     |                        |  |
| Всього за<br>грудень 30    |            |                             |            | 315557-<br>315341=216                        |                   |            | 229,7                                 | 33,7                    | 30                     | Різниця пробігу згідно показників спідометра до показників загального пробігу за подорожніми листами складає (-13,7) км за рахунок невірної внесеної інформації щодо показників спідометра, що призвело до викривлення                         |

| №<br>подорожнього<br>листка | Дата | Показники спідометра,<br>км |            | Пробіг<br>згідно<br>показників<br>спідометра | Залишок палива. л |            | Пробіг за<br>подорожнім<br>листом, км | Витрати<br>паливного, л | Видано<br>паливного, л | Примітки                   |
|-----------------------------|------|-----------------------------|------------|--|-------------------|------------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|
|                             |      | Вїзд                        | Повернення |  | Вїзд              | Повернення |                                       |                         |                        |                            |
|                             |      |                             |            |  |                   |            |                                       |                         |                        | інформації в<br>подальшому |
| <b>Всього</b>               |      |                             |            |  |                   |            | <b>3379,8</b>                         | <b>497,8</b>            | <b>420</b>             |                            |

Завідувачка сектору внутрішнього аудиту

Олена БЕЛА

Директор Центру соціально-психологічної реабілітації  
дітей та молоді з функціональними обмеженнями  
Подільського району міста Києва

Тетяна БСЛОВА

Головний бухгалтер Центру соціально-психологічної реабілітації  
дітей та молоді з функціональними обмеженнями  
Подільського району міста Києва

Ігор МЕЛЬНИК



64

УКРАЇНА

ПОДІЛЬСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ  
Центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями  
Подільського району міста Києва

04123 м. Київ - 123, пр-т Правди 4

csprdmzfo\_podilrda@kmda.gov.ua

тел. 063-299-75 76

«18» грудня 2020 р.

№ 224

Завідувачці сектору  
внутрішнього аудиту  
Олені БЕЛІ

На Ваш лист від 11.12.2020 р. № 106-18/70 щодо приведення до законодавства ведення бухгалтерського обліку та надання пояснень з окремих питань стосовно діяльності закладу, Центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва повідомляє про наступне.

**Згідно додатку 1.**

**П.1.1. щодо розбіжностей за даними бухгалтерського обліку та балансу на 01.01.2020р. (форма № 1-дс)**

У вересні 2019 року бухгалтером установи Мельником І.В. була виявлена помилка (неправильні норми списання палива) в складанні шляхових листів за період 2018-2019рр. Було прийнято рішення переробити шляхові листи за вказаний період з відповідними нормами списання пального. Кількість шляхових листів, номери, дати виїздів, кілометраж, маршрути не змінювалися. Змінювалося тільки кількість пального на списання. Після переробки дані бухгалтерського обліку ТМЦ вже не відповідали даним ф №1-дс «Баланс» за відповідний період, що були здані до контролюючих органів.

Ситуація вирівнюється у 2020 році, коли буде повністю списане пальне, придбане раніше. В балансі на 01.01.2020 р. сума ТМЦ буде відповідати даним бухгалтерського обліку.

**П.1.2. щодо розбіжностей за даними бухгалтерського обліку та балансу на 01.01.2020р. (форма № 1-дс)**

За період 2016-2019рр. були неправильно виконані заключні балансуючі бухгалтерські записи по визначенню фінансового результату.

Кореспонденція бухгалтерських рахунків, сума бухгалтерських записів визначена. Виправлення будуть здійснені до кінця перевірки.

**П.1.3. щодо розбіжностей за даними бухгалтерського обліку та балансу на 01.01.2020р. (форма № 1-дс)**

11.12.2019р ТОВ «Компанія «Демократ» перерахувала кошти в розмірі 12,37 грн. як оплата за брукт, отриманий в результаті утилізації малоцінних необоротних матеріальних активів, яку проводило вищезгадане підприємство. Слід зазначити, що грошові кошти надійшли на реєстраційний рахунок Центру, який служить для отримання бюджетного фінансування і розподілу витрат, а не на рахунок Спеціального фонду.



Повернути грошові кошти наша установа не могла, так як від ТОВ «Компанія «Демократ» не надійшло вчасно прохання повернути перераховані кошти.

В кінці 2019 року грошові кошти в розмірі 12,37 грн. були списані Держказначейством з нашого реєстраційного рахунку в дохід бюджету.

Кредиторська заборгованість у сумі 12,37 грн. не була включена в Форму № 1-ДС «Баланс» на 1 січня 2020р. по причині того, що бухгалтер Центру Мельник І.В. вважав що, вищезгадана заборгованість штучна, та не відображає фактичним розрахункам між контрагентами.

ТОВ «Компанія «Демократ» з запізненням у січні 2020р. надала Паспорт по вмісту дорогоцінних, чорних та кольорових металів, датований 12.11.2019р.

Всі розрахунки з ТОВ «Компанія «Демократ» закриті у січні 2020р. Кредиторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість на загальну суму 924,72 грн, яка рахується в оборотно-сальдовій відомості та книзі «Журнал-Головна» за грудень 2019 року, на субрахунках 6311 «Розрахунки за податками і зборами в бюджет» у сумі 807,68 грн та суб. 6313 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» у сумі 117,04 грн. не була включена в Форму № 1-ДС «Баланс» на 1 січня 2020р. по причині того, що бухгалтер Центру Мельник І.В. вважав, що вищезгадана заборгованість не достовірна.

Причини:

- структурні підрозділи ДФС України максимально унеможливають проведення звірки розрахунків з бюджетом з видачею відповідних документів;
- бухгалтер Центру Мельник І.В. не доклав достатніх зусиль для проведення та оформлення звірки по розрахункам з бюджетом та соціальному страхуванню.

Звірка по розрахункам з бюджетом та соціальному страхуванню буде проведена в грудні 2020р.

## **П.2. щодо надання розширеної інформації складових.**

Сума 6794 грн. субрахунку № 41 «Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах» відповідає вартості МШП станом на 01.01.2018р. В 2018-2019рр. придбання МШП відображалось на субрахунку № 411 «Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах за їх видами».

У 2019 році помилково не було відображено списання МШП на суму 6424 грн. на субрахунку № 411 «Фонд у малоцінних та швидкозношуваних предметах за їх видами». Помилка буде виправлена під час перевірки.

## **П.3 щодо інвентаризації активів і зобов'язань.**

Щорічна інвентаризація активів та зобов'язань, проведення якої є обов'язковим перед складанням річної фінансової звітності за 2019 рік (строк здачі звітності – 15 січня 2020р.), була проведена 3 січня у перший робочий день 2020 р. Це пов'язано зі звільненням матеріально-відповідальної особи Іванічека М.Г. Він завчасно попередив керівництво установи про звільнення. Тому було прийнято рішення об'єднати дві інвентаризації в одну, щоб зайвий раз не відволікати працівників від навчально-реабілітаційного та виробничого процесу.

**П.4.1. щодо надання пояснень різниці видачі подарунків з кількості списаних.**

А). Дійсно відвідувачі Центру отримали 21.12.2019 р. 94 подарунки, про що свідчать підписи у відомостях. Захід відбувався за участю колядників – дітей Недільної школи Покровської церкви на Пріорці (муз.керівник Кириченко С.П.), які підготували розважальну програму-привітання і провели її в Центрі. Ми віддячили 6 дітей солодким подарунком. Підписи з керівників не взяли. Є фотодоказ.

Б). Закупівля подарунків до Дня осіб з інвалідністю та на Фестиваль творчості дітей та молоді «Повіriamo у себе» здійснювалася за ініціативи продавця двома видатковими накладними №12-00000079 від 23 жовтня 2019 р. та №12-00000078 від 28 жовтня 2019 р., по 100 шт. на кожний захід (додаються).

На День осіб з інвалідністю діти отримали цукерки в м'якій упаковці «Королівський шарм» - 100 шт. Роздача відбулася 3 грудня 2019 року і відображена в списку видачі на 76 позицій. Згідно списку (пункт без номера між 12 и 13 позицією списку) відповідає видачі подарунків виступаючим дітям з Музичної школи №12, які виступали на сцені, про що свідчить підпис керівника Дев'яткиної Н.Б. Також цукерки з 6 подарунків витрачено на організацію солодкого столу для учасників заходу (позиція №44). Додатково закуплено за власні кошти сік та печиво. Всі 100 подарунків засвідчені у наданій аудиторам відомості.

Що стосується подарунків до Фестивалю творчості дітей та молоді «Повіriamo у себе», то для нього були закуплено 100 кор. цукерок - Труфіль з молочного та Труфіль з чорного шоколаду. Учасники фестивалю отримали 98 коробок (список надається) та двома коробками на сцені в присутності всіх глядачів заходу віддячили ведучим фестивалю – Кліопі Софію та Кисільову Андрію (підписи не брали).

Напередодні Великодня Центром було роздано 94 святкові кекси із 100 проплачених. 6 сімей не встигли вчасно до свята отримати паски.

Великдень припав на 28 квітня. 29 та 30 квітня були перенесені і з'єднанні з травневими святами. Тому після повернення на роботу за тиждень паски встигли зачерствіти і втратити товарний вигляд. Люди, які не отримали кекси вчасно, відмовилися від них. Нами підготовлено акт списання зачерствілих кексів у кількості 6 шт.

## **II. Забезпечити.**

**П.7 щодо надання копії договору до акту виконаних робіт ТОВ«Автогарант Моторз».**

Надаємо до перевірки Копію договору № 02/10-19 від 02.10.2019р до акту виконаних робіт № 1 ТОВ «Автогарант Моторз» на суму 5400,0 грн (заміна передніх амортизаторів) (платіжне доручення від 16.10.2019 № 122).

**П.8. щодо надання копії наказу про створення комісії на списання майна.**

Комісія з інвентаризації та списання майна була створена 2 листопада 2018 році наказом із загальних питань №60 (копія додається).

**П.9 щодо забезпечення ведення інвентарних карток обліку об'єкта основних засобів та надання підтвердження їх ведення.**

Центр був створений на базі клубу за місцем проживання і до 2008 року був підпорядкований Подільському районному центру соціальних служб для

сім'ї, дітей та молоді. В 2008 році частина майна клубу була передана у новостворений Центр без акту передачі і документів на передані основні засоби.

У 2013 році клуби за місцем проживання були відділені від Подільського районного центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді, що привело до втрати частини документів на основні засоби. Картки обліку основних засобів не велися. Втрачено всі дані про рік їх закупівлі, тощо. На даний момент неможливо прорахувати їх амортизацію.

Системний облік основних засобів розпочався у 2013 році, але відновити всі втрачені документи у повному обсязі дуже складно.

Недоліки щодо ведення інвентарних карток будуть ліквідовані. Після проведення з 03 до 11 грудня 2020 року інвентаризації основних засобів, розпочалася робота по відновленню карток. Наразі розрахунки ведуться з 2007 року по ціні, вказаній на той час. **На 18 грудня відновлено 72 картки з 263.** До кінця 2020 року зазначена робота буде закінчена.

**П.10. Щодо відсутності та ненаданні Положення про уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення процедур закупівель /спрощених закупівель.**

Зміни до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 92-ХІІІ, яким встановлена нова редакція зазначеного Закону і передбачено введення спрощеної процедури закупівель, набрав чинності 20.09.2019 року Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель» від 19.09.2019 № 114-ІХ.

Згідно з розділом Х «Прикінцеві та перехідні положення» нової редакції Закон набирає чинності з дня, наступного з дня його опублікування, та вводиться в дію **через 6 місяців з дня його опублікування**, тобто з 19.04.2020 року.

В зв'язку з цим, Положення про уповноважену особу, яке вимагають аудиторі, а пріори не могло бути створено в період, що підлягає перевірці – 2019 рік.

До того ж, в період з 20.10.2019 року, коли вийшов зазначений закон Центр не проводив закупівлі, які потребували тендерних процедур. Всі закупівлі здійснювались за кошти, які не перевищували суму допорогових закупівель.

А саме:

| Дата закупівлі | Об'єкт надання послуги | Сума закупівлі | Предмет закупівлі                        |
|----------------|------------------------|----------------|--|
| 23.10.2019     | ФОП «Щербицька»        | 3025,00        | Подарунки до фестивалю «Повіримо у себе» |
| 28.10.2019     | ФОП «Щербицька»        | 4876,50        | Подарунки до Дня осіб з інвалідністю     |
| 25.11.2019     | ФОП «Щербицька»        | 6102,00        | Подарунки до Дня Св.Миколая              |

Законом також передбачено до **01.01.2022 року** можливість організації та проведення закупівель існуючим в Центрі тендерним комітетом. І тільки після цієї дати **виключно** уповноважені особи мають право займатися організацією закупівель.

В зв'язку з цим у Центра в 2019 році не було потреби призначити уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель та затверджувати Положення про його

- 16.02.2019 – виїзд групи інвалідів до квеструма (ТЦ «Блокбастер»)
- 08.06.2019 – щорічний міський захід для осіб з інвалідністю «Золога рибка»
- 28.06.2019 – виїзд групи інвалідів до Театру Ляльок.
- 13.07.2019 – виїзд групи інвалідів до Театру Ляльок.
- 26.08.2019 – помилка заповнення подорожнього листа. Фактично автомобіль виїжджав 23.08.19р.

#### П.6 Надати пояснення щодо інформації, внесеної до подорожніх листів

- №20-21 - автомобіль фактично їздив цілий день, помилково було виписано два подорожніх листка – до обіду та після обіду.
- № 24-25 - за два дні автомобіль проїхав 40 км, останнє показання повинно бути 312905 км. Арифметично-механічна помилка на користь Установи.
- № 27-28 - автомобіль фактично робило 14.03.19 та 15.03.19. Помилка виконавця при складанні подорожнього листа.
- № 43-44 - арифметично-механічна помилка при заповненні подорожнього листа на користь Установи.
- № 107-108 - арифметично-механічна помилка при заповненні подорожнього листа на користь Установи.
- № 142-143 - за два дні автомобіль проїхав 49,9 км, останнє показання спідометру повинно бути 315318 км. Арифметично-механічна помилка на користь Установи.
- № 144-145 - за два дні автомобіль проїхав 43,8 км, останнє показання спідометра повинно бути 315488 км. Арифметично-механічна помилка на користь Установи.

П. 7 В вересні 2019 року бухгалтером Центру Мельником І.В. була виявлена помилка (неправильні норми списання палива) в складанні шляхових листів за період 2018-2019рр. Було прийнято рішення переробити шляхові листи за вказаний період з відповідними нормами списання пального. Кількість шляхових листів, номери, дати виїздів, кілометраж, маршрути не змінювалися. Змінювалося тільки кількість пального на списання. Відповідно до переробки дані бухгалтерського обліку ТМЦ вже не відповідали даним ф №1-дс «Баланс» за відповідний період, що були здані до контролюючих органів.

Крім того Центр був змушений повністю отоварити талони на пальне ТОВ «Технологічна паливна компанія», т.я. дія талонів не подовжувалася на 2019 рік. Дизельне пальне було залито в бак автомобіля та каністри.

При складанні Балансу на 01.01.2019р. бухгалтер Центру Мельник І.В. помилився, вважаючи, що отоварені талони на пальне – це вже списане пальне. В подальшому помилка була виправлена.

П. 8 Оприбуткування палива відбувається на підставі видаткових накладних від постачальника. В них вказується кількість пального (літри), його ціна та загальна вартість. кількість талонів на пальне в видатковій накладній не вказується. Відповідно в бухгалтерському обліку Центру облік пального ведеться в кількісному (літри) та вартісному виразі. Облік талонів в бухгалтерському обліку не ведеться. Видача талонів на пальне відображається в подорожньому листку автомобіля.

П. 9 Потребу в ремонті визначає особа, яка експлуатує автомобіль (водій).

діяльність. В разі необхідності Центр призначить уповноважену особу, відповідальну за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, та розробить відповідне Положення.

**П. 11. Щодо надання графіку документообігу документів. Надаємо.**

**П.12. Щодо перегляду наказів з кадрових та загальних питань.** Адміністратором переглянуто усі накази з кадрових та загальних питань за 2019 та 2020 рік і приведено до вимог законодавства, підписані працівниками.

### **Згідно додатку III.**

**П.1.** Копії посадових інструкцій водія, сестри медичної та прибиральниці додаються.

**П.2.** В лютому 2019 року між керівництвом та членами трудового колективу Центру був підписаний колективний договір, яким делеговано повноваження представляти всі інтереси працівників закладу практичному психологу Ширovenко Т.А., в тому числі і виконувати повноваження із соціального страхування. Окремим наказом призначення уповноваженого із соціального страхування не проводилося. Наразі вимога аудиторів задоволена, Ширovenко Т.А. окремим наказом закріплено право представляти інтерес застрахованих осіб із призначенням її уповноваженим представником Центру із соціального страхування.

**П.3. Щодо надання пояснення щодо невідповідності листків непрацездатності**

Хочу наголосити, що в Центрі відсутній відділ кадрів, а функції кадровика крім основних функцій, виконує черговий адміністратор. А коли і його немає, цей спектр роботи закладу залишається неохопленим.

В відомостях нарахування заробітної плати кількість фактично відпрацьованих днів та днів тимчасової непрацездатності вказано правильно.

Щодо листків непрацездатності:

АДХ 245037 та АДХ 524042 - в січні 2019 року не було відповідальної особи – спеціаліста з кадрових питань, тому стався збій в системі ведення табельного обліку.

АДХ 150375 директор Белова Т.А., знаходячись на денному стаціонарному лікуванні, відвідувала Центр в другій половині дня, тому виникла помилка при написанні табелю обліку робочого часу працівника.

АДР 941449 – технічна помилка.

Всі помилки виправлено та зроблено уточнені табелі обліку робочого часу працівників за ці періоди (копії уточнених табелів додаються).

Щодо листків непрацездатності, які були неналежно оформлені, то всі зауваження прийнято до відома, заповнено все належним чином та в подальшому - візьмемо на постійний контроль.

**П.4 щодо затвердженого порядку використання службового автомобіля.** Порядок розроблено і надається для перевірки.

**П.5 Пояснення щодо використання службового автомобіля у вихідні та святкові дні**

- 05.01.2019 – виїзд до Київського міського центра за подарунками для вихованців Центру.

СТО яке може та бажає (більшість СТО не бажають працювати з бюджетними установами) провести необхідні роботи. Після закінчення робіт водій разом з керівництвом здійснює фактичний огляд авто під час приймання виконаних робіт.

#### **П.10. щодо звітування про обсяг виконаних робіт та наданих послуг**

Звітність про виконання соціальних програм формується з окремих помісячних, поквартальних та щорічних звітів до різних структур та організацій. Основна звітність щодо реалізації соціальних програм та заходів надається до Київського міського центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді (методичний центр) і складається з таких складових:

- ІКМ – звіт про надані послуги за їх видами і формами роботи, проблематикою (щомісячно, щоквартально, щорічно);
- Інформаційно – аналітичний звіт (щоквартальний та щорічний) – повна інформація про роботу закладу по всім напрямкам;
- Звіт про виконання Міської цільової програми «Турбота.Назустріч киянам на 2019-2021 роки» (щоквартально);
- Інформація про чисельність, склад і рух кадрів (щоквартально);
- Узагальнена інформація про отримувачів послуг за результатами роботи закладу – інформація по нозологіям і категоріям клієнтів (щоквартально);
- Інформація про відвідування заходів щодо підвищення кваліфікації фахівців (семінари, тренінги, курси) - щоквартально;
- Інформація щодо здійснення інформаційної роботи - про використання Інтернет-платформ та ЗМІ для розміщення інформації (щоквартально).

Усі звіти існують в паперовому вигляді. Формуються на базі журналів обліку індивідуальної та групової роботи фахівців закладу. До 1 листопада 2019 року всі журнали обліку роботи фахівців існували в паперовому вигляді (є в наявності). Надаються до перевірки. А з 1 листопада 2019 року після проходження навчання в Київському міському центрі соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді облік групової роботи здійснюється фахівцями в електронному вигляді. А його результати заносяться у вищенаведені звіти.

Крім того, директор Центру веде щотижневий облік проведеної фахівцями роботи за окремою формою, де розписані надані послуги та ПІБ клієнтів. Інформація збирається виключно для врахування обсягу виконаної роботи для нарахування премій і доплат фахівцям закладу і не є обов'язковою.

Усі звіти в наявності.

Всі рекомендації і зауваження, зроблені за результатами аудиту, будуть враховані в подальшій роботі, а недоліки усунені.

Директор



Тетяна БЕЛОВА

Завідуючий сектора  
внутрішнього аудита ПРДА  
Бела О.В.

1. Станом на 28.12.2020р. в меморіальному ордері № 10 за жовтень 2019 рік відображено списання МШП в сумі 3611 грн. В меморіальному ордері № 10 за грудень 2019 рік відображено списання МШП в сумі 2813 грн. Разом писання МШП становить 6424 грн. за 2019 рік. Ця сума також відображена в журналі-головній за 2019 рік по балансовому рахунку № 1812. Цифру 6207 грн. в «Примітках до річної звітності за 2019 рік» можу пояснити тим, що під складання «Приміток до річної звітності» мене відволікли якимсь питанням, і я помилився поставивши випадково не ту цифру.

1.1 Станом на 31.12.2019 р. на балансовому рахунку № 1812 знаходилося МШП на загальну вартість 28197 грн.

1.2 Сума 22540 грн. в примітках до річної звітності не відповідає надходженню та списанню ТМЦ по балансовому рахунку № 1528, на 290 грн. Це можу пояснити тим, що під складання «Приміток до річної звітності» мене відволікли якимсь питанням, і я помилився поставивши випадково не ту цифру.

1.3 В листі № 224 від 18.12.20р. кількість інвентарних карток (263 шт.) вказано помилково. Завгосп не розібралася з кількістю карток (одна картка робилася на декілька подібних позицій).

1.4 наказ № 48 від 06.06.19р., наказ № 58 від 27.06.19р., наказ № 63 від 09.07.19р.

1.5. В інвентаризаційному описі № 105 сума зносу становить 238900 грн.

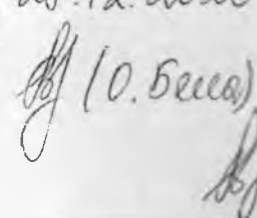
1.6 в інвентаризаційному описі № 106 помилково два рази порахована амортизація. Опис датований 03.01.2020р., а нарахування амортизації 31.12.19р. При подальших інвентаризаціях помилка буде виправлена.

Бухгалтер  
ЦСПРДМзФО ПРДА



Мельник І.В.

big 28.12.2020  
O. Bела



**ВИСНОВОК**

*за результатами планового аудиту оцінки діяльності Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва щодо дотримання актів законодавства при формуванні фінансової, бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю за 2019 рік*

У ході планового внутрішнього аудиту дослідженню підлягали питання, пов'язані з фінансово-господарською діяльністю Центру, в тому числі, щодо системи внутрішнього контролю організаційно-управлінської моделі установи, відповідності облікової політики вимогам чинного законодавства, достовірності фінансової звітності, належного ведення бухгалтерського обліку, оформлення операцій з основними засобами, запасами та інш.

За результатами проведеного аудиту зроблено висновок, що робота Центру спрямована на надання психологічних, соціально-педагогічних, соціально-медичних послуг та інформаційних послуг дітям та молоді віком від 7 до 35 років з функціональними обмеженнями та членам їх сімей. Сприяння розвитку творчих здібностей дітей та молоді з інвалідністю та створення умов для їх повноцінного спілкування.

Реабілітаційні послуги надаються у вигляді індивідуальних та групових занять, а також масових заходів, які спрямовані на відновлення і корекцію патологічних функцій, а також розвиток фізичних якостей. Директором Центру розробляється та затверджується План роботи, яким передбачено програми та заходи для дітей, молоді та їх батьків.

Центр у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київської міської державної адміністрації та Подільської районної в місті Києві державної адміністрації.

Утримання Центру здійснюється за рахунок коштів місцевого бюджету, передбачених для виконання програм, спрямованих на розв'язання проблем дітей, жінок, сім'ї та інвалідів.

В цілому, видатки, здійснені Центром, підтверджені відповідним економічним розрахунком та проведені в межах асигнувань, затверджених кошторисом.

Разом з цим, під час аудиту виявлені невідповідності в організаційно-розпорядчих документах, в тому числі з основної діяльності, які потребують приведення у відповідність до вимог чинного законодавства, а саме, Положення про Центр, облікова політика (розробити робочий план рахунків бухгалтерського обліку), організація документообороту (розробити графік документообороту), організація проведення закупівель (привести кількість осіб тендерного комітету та Положення про нього у відповідність до вимог чинного законодавства, забезпечити своєчасне розміщення річного плану закупівель на порталі Prozorro) та інше.

Ведення бухгалтерського обліку в установі здійснюється з порушеннями вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та інших нормативно-правових актів.

Виявлено розбіжності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, в тому числі невідповідність даних фінансового результату та амортизації основних засобів в оборотно-сальдовій відомості, книзі «Журнал-Головна» та Балансі на 01.01.2020, наявність у реєстрах бухгалтерського обліку дебіторської, кредиторської заборгованості, разом з цим її відсутність у фінансовій звітності, невідповідності списання запасів, не проведення відповідно до вимог чинного законодавства обов'язкової інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності у 2019 році, недоліки порядку обслуговування транспортного засобу, невідповідності обліку палива, оформлення подорожніх листів та інше.

Недостовірне відображення даних бухгалтерського обліку, і як наслідок викривлення фінансової звітності, можуть мати ризики матеріальних та фінансових втрат. Це стало можливим внаслідок невжиття достатніх заходів контролю щодо ведення бухгалтерського обліку в установі.



Враховуючи наведене, в результаті неналежної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання допущено ряд недоліків і порушень.

По кожному розділу надані рекомендації для подальшого врахування, усунення недоліків та порушень, що мають на меті покращення діяльності установи.

Аудиторський звіт складений в одному примірнику на 70 аркушах.

Завідувачка сектору внутрішнього аудиту



Олена БЕЛА

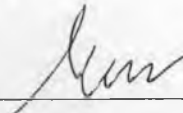
Ознайомлений:

Директор Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва



Тетяна БСЛОВА

Бухгалтер Центру соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва



Ігор МЕЛЬНИК

« 29 » березня 2021 року

