



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

«04» березня 2021 р.

№ 48

Завідувачці сектору
внутрішнього аудиту
Олені БЕЛІ

Шановна Олено Володимирівно!

Центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями Подільського району міста Києва уважно розглянув зауваження і рекомендації проекту Аудиторського звіту від 15.02.2021 року і відповідно до ст. 7.15 «Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних у місті Києві адміністраціях, підприємствах, установах та організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва», затвердженого розпорядженням КМДА від 22 жовтня 2018 року № 1893 у встановлений законодавством термін надає свої пояснення та заперечення до проекту звіту.

Пояснення до п.1.1.

Аналіз установчих документів, що регулюють організаційно-правову діяльність.

Щодо порядку зарахування дітей та молоді до Центру.

Центр працює з дотриманням вимог законодавства. У своїй діяльності керується Законом України «Про соціальні послуги», статтею 12 якого не передбачено обов'язкове звернення до управління соціального захисту по направлення на реабілітацію.

Крім того, основним нормативом діяльності закладу є Типове положення про центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, затверджене постановою КМУ від 8 вересня 2005 р. № 877, де чітко встановлено механізм зарахування клієнтів Центру. Згідно п.11 вказаного положення **«Зарахування до центру здійснюється згідно з наказом директора центру на підставі заяви одного з батьків дитини або особи, що їх замінює, чи повнолітньої дієздатної особи за наявності документа, що її посвідчує».** Ця норма повторюється і в діючому положенні про Центр, яке ніколи не порушувалося.

Щодо зміни назви «Управління соціального захисту населення

Зміна назви «Управління соціального захисту населення Подільської районної в місті Києві державної адміністрації» відбулася 31.12.2020 року і не має відношення до перевіряемого часового діапазону. Хоча рекомендація слухна і буде врахована при зміні положення про Центр.

Щодо доопрацювання можливості внесення інформації до електронного загального списку відвідувачів Центру таким чином, щоб інформація щодо отримувачів послуг за попередні періоди, підстави їх відрахування, була доступна в подальшому.

Облік відвідувачів Центру має чіткий алгоритм обробки, встановлений методистами Київського міського центру соціальних служб, в базі закладу утримується вся інформація щодо наявних отримувачів послуг, в тому числі про час їх зарахування, причини та час виключення або відрахування. Після цього відраховані відвідувачі видаляються з бази даних. *В разі потреби мати інформацію за попередні періоди діяльності Центру база може щорічно на останній день року бути збережена на електронних носіях.*

Всі рекомендовані виправлення недоліків Положення про центр будуть враховані при підготовці нової редакції Положення.

Щодо посадових інструкцій бухгалтера та медичної сестри. Посадова інструкція медичної сестри не затверджена директором Центру в зв'язку з відсутністю медичної сестри в установі з 2013 року. Затверджувати бланк посадової інструкції недоцільно. *Посадова інструкція бухгалтера існувала, зараз приведена у відповідність до вимог нового законодавчого акту.*

Щодо тендерного комітету та уповноваженої особи у сфері публічних закупівель.

Згідно законодавства члени тендерного комітету, уповноважені особи в сфері публічних закупівель повинні мати належний обсяг знань з чинного законодавства у сфері публічних закупівель та практику його застосування та не менше 2 років досвіду роботи у сфері закупівель, орієнтуватися в основах сучасного маркетингу, кон'юнктурі ринків товарів, робіт і послуг та факторах, що впливають на її формування, а також джерелах інформації про ринкову кон'юнктуру, у чинних стандартах та технічних умовах товарів, робіт і послуг, володіти тонкощами та особливостями укладення договорів про закупівлю товарів, робіт і послуг. А найменше - пройти відповідну фахову підготовку. Наразі жодної копійки на ці потреби кошторисом закладу не передбачено. Тому склад тендерного комітету формувався з тих працівників, які згодні були взяти на себе відповідальність за здійснення тендерних процедур без відповідної підготовки. З 10 працівників тільки троє дали згоду на участь в тендерному комітеті. Тому тендерний комітет у 2019 році складався з 3, а не 5 осіб.

Враховуючи, що протягом 2019 року Центр проводив лише 2-3 процедури на незначні суми, мати чисельний тендерний комітет було неможливо. Змінами в законодавстві була врегульована ця норма і дозволено замість тендерного комітету мати уповноважену особу.

Щодо призначення відповідальної особи за моніторинг порталу Doorro, Центр має лише одного бухгалтера, тому здійснення самоперевірки нелогічне. Але відповідно до вимог аудиторського звіту *наказом № 17 від 02.03.2021р. призначено Белову Т.А. відповідальною особою за моніторинг публічних закупівель «Doorro».*

Щодо визначення переліку осіб, які мають право надавати дозвіл (підписувати первинні документи) на здійснення господарської діяльності. Згідно положення про Центр «директор розпоряджається у встановленому порядку майном і коштами Центру, діє від імені Центру, на всіх рівнях представляє його інтереси». Як правило, право першого підпису своїм розпорядчим документів. надає організація, якій підпорядковується заклад і призначена особа не може вплинути на це рішення.

З 2016 року право першого підпису було встановлено наказом №37 від 10.05.2016 року.

Право підпису документів на здійснення господарської діяльності до 1.04.2019 року було закріплено також у банківських картках. Згідно п.2.1. Порядку відкриття та закриття рахунків у національній валюті в органах Державної казначейської служби України щорічно на початку нового бюджетного періоду відповідно до Бюджетного кодексу України, закону про Державний бюджет України, рішень про місцеві бюджети та бюджетної класифікації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 року № 11, в органах Казначейства відкриваються рахунки за надходженнями до державного та місцевих бюджетів і підтверджуються підписи тих, хто має право здійснювати фінансові і господарські операції.

Наказом 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. так саме, як і інших документів закладу.

На вимогу аудиторів право підписувати первинні документи при здійсненні господарської діяльності у 2021 році закріплено окремим наказом № 21 від 02.03.2021р.

Зауваження до 2.2

Аналіз відповідності положень наказу про облікову політику та організацію документообігу вимогам чинного законодавства.

Враховуючи зауваження аудиторів було розроблено Положення про облікову політику на 2021р., яке затверджене наказом № 16 від 26.02.2021р. Проект положення про облікову політику надано на затвердження до Фінансового управління Подільської РДА.

Додатком № 1 до Положення про облікову політику є Робочий план рахунків бухгалтерського обліку, розроблений на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2013 № 1203.

Зауваження до 2.3

Аналіз достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку.

З висновками аудиторського звіту не згодні в частині:

- Щодо невідповідності даних фінансового результату, амортизації основних засобів, списання запасів в оборотно-сальдовій відомості, книзі «Журнал-Головна» та фінансовій звітності на 01.01.2020р.;
- Щодо наявності у реєстрах бухгалтерського обліку дебіторської, кредиторської заборгованості, разом з цим її відсутність у фінансовій звітності;
- Щодо непроведення відповідно до вимог чинного законодавства обов'язкової інвентаризації активів та зобов'язань перед складанням річної фінансової звітності;
- Щодо відсутності належної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання;
- Щодо нежиття достатніх заходів контролю ведення бухгалтерського обліку в установі.

Більш детальні зауваження відображено нижче.

Виконуючи рекомендації та побажання аудиторів під час перевірки були приведені у відповідність до вимог чинного законодавства книга «Журнал-Головна», меморіальні ордери та оборотно-сальдові відомості за 2019 рік.

З незрозумілих причин, оновлені нами реєстри не були прийняті аудиторами до уваги, про що було повідомлено під час надання проекту аудиторського звіту. Тому з висновками аудиторів по аналізу достовірності фінансової звітності та правильності ведення бухгалтерського обліку не згодні, аудитори використовували застарілу вже виправлену інформацію.

Крім того, за вимогою аудиторів:

- Книгу «Журнал-Головна» за 2019 рік прошиито та пронумеровано.
- Ведеться робота по забезпеченню наявності всіх виписок з рахунків Державної казначейської служби України.
- Розробляються заходи щодо посилення контролю за веденням бухгалтерського обліку в Центрі.

Зауваження до 2.4

Аналіз операцій з основними засобами, запасами, стан збереження майна

Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженим Міністерством фінансів України від 02.09.2014 № 879, конкретно не зазначено, станом на яку дату потрібно проводити річну інвентаризацію активів та зобов'язань. Утім, п. 10 Положення № 879 установлює, що інвентаризацію проводять *перед складанням річної фінансової звітності*. Інвентаризація проводилася 2-3 січня 2020 р. А термін здачі річної звітності для Центра – 15 січня 2020 р.

Враховуючи специфіку роботи Центра в передноворічні дні у Інвентаризаційній комісії не було можливості провести інвентаризацію раніше. До того ж, завідувач господарством звільнявся з 1 січня 2020 року і бажано було здійснити передачу основних засобів і матеріальних цінностей новому працівнику саме в період зміни працівників. А на початку 2020 року в канікулярний час, не здійснювалася педагогічна діяльність, працівники Центра повністю могли бути задіяні роботою по інвентаризації.

Тому ми не згодні з твердженням аудиторів, що Центром невчасно проводилась інвентаризація, перед складанням річної фінансової звітності за 2019 рік.

Щодо інших питань.

- Ведення бухгалтерського обліку та облік товарно-матеріальних цінностей буде приведений у відповідність до вимог чинного законодавства до 1 травня 2021 року.
- Проведено аналіз виявлених розбіжностей фінансової звітності та даних бухобліку за 2019 рік. До 12 березня 2021р. будуть приведені у відповідність розрахунки.
- Проаналізовано нарахування суми зносу відносно первісної вартості майна закладу. За результатами розбіжностей будуть проведені коригуючі проводки до кінця 1 кварталу 2021 року.
- Дані інвентарних карток та інвентарних номерів вже приведені у відповідність до даних бухгалтерського обліку.

Зауваження до 2.5

Аналіз відповідності чинному законодавству порядку застосування палива та витрат на утримання транспортного засобу

Не згодні з думкою аудиторів, що на підприємстві не ведеться облік залишків палива. Облік залишків палива ведеться в електронному вигляді.

А щодо різниці між показниками подорожніх листів та актів на списання становить 19,82 л. повідомляємо, що акт на списання палива у грудні 2020р. на 28,8л був випадково датований 31.12.2019р. та помилково потрапив до розрахунка аудиторів.

Пояснення.

16.02.2019 для обслуговування заходу (перебування вихованців Центру в «Квест-румів» ТРЦ «Блокбастер») службовий автомобіль Центру курсував за маршрутом пр. Правди, 4 (адреса Центра) – вул. Кульженків, 26 (адреса вихованця 1 Центра) – пр. Свободи, 14 (адреса вихованця 2 Центра) – пр. Бандери, 26 (ТРЦ «Блокбастер») - пр. Свободи, 14 - вул. Кульженків, 26 – пр. Правди, 4. Довжина маршруту 32,4 км (як вказано у подорожньому листі). Під час оформлення подорожнього листа автомобіля № 13 від 16.02.2019р. вкралася технічна помилка, де адреса пр. Бандери, 26 була випадково замінена на вислів пр. Булаховського, 2/1. Під час проведення аудиту аудитори не зверталися з проханням пояснити цю помилку до адміністрації Центра. Вважаємо, що вкралася технічна помилка при складанні подорожнього листа..

Адреси, що вказані у подорожньому листі автомобіля № 63 від 8.06.2019р., – це адреси вихованців Центру. Автомобіль використовувався для доставки вихованців Центру на спеціалізований захід для дітей з порушенням опорно-рухового апарату «Золота Рибка», проведений у вихідний день організаторами заходу – Київським міським центром соціальних служб.

Адреси, що вказані у подорожньому листі автомобіля № 71 від 28.06.2019р – це адреси вихованців Центру. Для їх доставки на виставу у Ляльковий театр та з неї.

Адреси, що вказані у подорожньому листі автомобіля № 77 від 13.07.2019р – це адреси вихованців Центру. Для їх доставки на виставу у Ляльковому театрі та до їх домівок .

Адреси, що вказані у подорожньому листі автомобіля № 112 від 28.09.2019р – це адреси вихованців Центру. Для їх доставки на загальноміський захід «Юнь Києва запрошує», організований Київським міським центром соціальних служб у вихідний день та з нього.

Накази про проведені заходи в наявності.

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 покладалися.

На виконання вимог аудиторів нами розроблені процедури контролю за наявністю всіх чеків реєстратора розрахункових операцій за придбання пального за талонами. Розроблена та затверджена форма обліку талонів та залишків палива.

Пояснення щодо ремонтних робіт .

- 03.06.2019р. був укладений договір № 3/06-19 між ТОВ «Автогарант Моторз» та Центром на виконання поточного ремонту автомобіля IVECO DAILY 35S11. Додатком № 1 до цього договору передбачено специфікацію ремонтних робіт, а саме: заміна амортизаторів на суму 7200 грн.
 - 05. 06.2019 ремонтної організацією були виконані роботи із заміни амортизаторів на суму 7200 грн., про що свідчить акт виконаних робіт № 1 до договору № 3/06-19 від 05.06.2019р. між ТОВ «Автогарант Моторз» та Центром.
 - 13.06.2019р. платіжним дорученням № 66 згідно вищезазначеного акту була здійснена оплата на суму 7200 грн. на користь ТОВ «Автогарант Моторз».Тому твердження аудиторів щодо відсутності підтверджуючих документів щодо обсягу робіт по заміні амортизаторів вважаємо не зовсім коректним.

• 02.09.2019 був укладений договір № 02/09-19 між ТОВ «Автогарант Моторз» та Центром на виконання поточного ремонту автомобіля IVECO DAILY 35S11. Додатком № 1 до цього договору 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 грн.

Згодом сторони оглянувши ще раз автомобіль все ж вирішили, що стан гальмівної системи задовільний, та можна ремонтувати двигун автомобіля.

Виконання ремонтних робіт оформлювалося актом виконаних робіт № 1 до договору № 02/19-19 від 23.09.2019р. на суму 2744,0 грн. та актом виконаних робіт №21 до договору № 02/19-19 від 01.10. 2019 на суму 4456,0 грн. Загальна сума виконаних та оплачених робіт по ремонту двигуна складає 7200 грн.

Рекомендації щодо налагодження аналітичного обліку талонів на пальне за номерами взято до виконання. З метою контролю та обліку талонів на пальне з 01.01.2021 року *запроваджено журнал обліку талонів з відповідним*

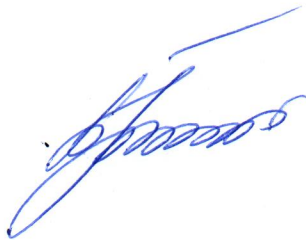
фіксуванням факту отримання їх водієм з наданням чеків про фактичне отримання бензину на АЗС. У подальшому Центр буде дотримуватись вимог «Правил надання послуг з технічного обслуговування і ремонту колісних транспортних засобів», які затверджені наказом Мінтрансу від 28.11.2014 р. № 615 в частині отримання від виконавця робіт переліку використаних складових частин (матеріалів).

Копії всіх підтверджуючих документів будуть надані аудиторам у терміни, встановлені «Планом заходів 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».

Робота по врахуванню зауважень аудиторів триває. Центр в подальшому буде дотримуватись актів законодавства при формуванні фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.

З повагою

Директор



Тетяна БЄЛОВА