

Вид заходу: Позаплановий внутрішній аудит.

Найменування установ, в яких проводився внутрішній аудит: комунальне підприємство «Госпкомобслуговування» та комунальне підприємство «Плесо».

ЄДРПОУ: КП «Госпкомобслуговування» - 21465789;

КП «Плесо» - 23505151.

Вищестоящий контролюючий орган: КП «Госпкомобслуговування» - Київська міська рада, КП «Плесо» - Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Дата початку внутрішнього аудиту: 14.01.2015.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 23.01.2015.

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: лист Головного управління Служби безпеки в м. Києві та Київській області від 14.01.2015 року №51/25-31, доручення голови Київської міської державної адміністрації Кличка В.В. від 15.01.2015 №615/1, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2011 - 2015 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність підприємств КП «Госпкомобслуговування» та КП «Плесо» з питань збереження комунального майна, зокрема земснаряду 8-ПЗУ 3м та обладнання.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка підстав укладення договору зберігання земснаряду 8-ПЗУ 3м та комплектуючих (укладеного між КП «Плесо» та КП «Госпкомобслуговування») та стану виконання його умов, розробка пропозицій та рекомендацій, спрямованих на збереження комунального майна та відшкодування можливих збитків.

Керівник аудиторської групи (посада): Вишківська Олена Андріївна (головний спеціаліст), дати участі в аудиті: з 14 по 23 січня 2015 року.

Члени аудиторської групи (посада): -

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту з'ясовано, що КП «Плесо» в особі колишнього директора Походія П.І. укладено з КП «Госпкомобслуговування» в особі Духневича К.А. договір від 01.02.2011 №127/11 на відповідальне збереження механізмів та обладнання земснаряду 8-ПЗУ 3м загальною вартістю 400 тис. грн.

Факт передачі вказаного обладнання підтверджено актом прийому-передачі матеріальних цінностей від 01.02.2011 №127/11.

Проведеним в ході аудиту фактичним обстеженням бази КП «Госпкомобслуговування» встановлено фактичну відсутність механізмів та обладнання земснаряду 8-ПЗУ 3м. Жодних документів або пояснень, що підтверджують вивіз (відвантаження) механізмів та обладнання або повернення їх на КП «Плесо» до аудиту не надано.

Таким чином, встановлено нестачу механізмів та обладнання земснаряду 8-ПЗУ 3м вартістю 400 тис. грн., які належали КП «Плесо» та перебували на

відповідальному збереженні в КП «Госпкомобслуговування», що призвело до втрат КП «Плесо» на вказану суму.

Технічної документації на земснаряд, а також документації щодо виробничої необхідності придбання КП «Плесо» вказаного обладнання та передачі його на відповідальне зберігання до аудиту не надано, з причини її відсутності на підприємстві.

Відмічається також, що в період 2011 – 2015 рр. КП «Госпкомобслуговування» не нараховувалася КП «Плесо» оплата за зберігання механізмів та обладнання, що призвело до втрати доходів КП «Госпкомобслуговування» розрахунково на 23,5 тис. грн.

Крім того, встановлено, що КП «Плесо» всупереч вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» за період 2009 – 2012 рр. нараховано амортизації на фактично виведений з корисного використання земснаряд 8-ПЗУ 3м у загальній сумі 281,77 тис. грн., що призвело до заниження вартості зазначеного основного засобу та до завищення витрат по бухгалтерському обліку підприємства на вказану суму.

Рекомендовано:

В.о. директора КП «Госпкомобслуговування» Погріщуку М.В.:

- вжити заходів щодо відшкодування за рахунок винних осіб суми втрат 400 тис. грн. від нестачі механізмів та обладнання земснаряду 8-ПЗУ 3м;
- ініціювати подання позову до винних осіб з метою відшкодування суми втрат розрахунково 23,5 тис. грн. від неотримання доходу за послуги зберігання механізмів та обладнання земснаряду 8-УПЗ 3м;
- посилити контроль за збереженням взятого на відповідальне збереження комунального майна шляхом затвердження порядку обліку та перебування матеріальних цінностей на виробничій базі КП «Госпкомобслуговування» з зазначенням персональної відповідальності начальника виробничої бази за вказане майно.

Т.в.о. директора КП «Плесо» Сарафонову О.В.:

- посилити контроль за збереженням та обліком основних засобів шляхом затвердження порядку ведення обліку надходження, переміщення, вибуття матеріальних цінностей підприємства та персональної відповідальності працівників бухгалтерії і матеріально – відповідальних осіб на кожній стадії контролю за збереженням активів підприємства;
- затвердити наказом по підприємству порядок нарахування амортизації основних засобів.

І. Загальна інформація

КП «Госпкомобслуговування»

Аудит в КП «Госпкомобслуговування» проведено з відома директора КП «Госпкомобслуговування» Духневича К.А. та в присутності заступника головного бухгалтера Хавець І.Ф.

Юридична та фактична адреса підприємства: м. Київ, вул. Хрещатик, 6.

Код ЄДРПОУ – 21465789.

Форма власності – комунальне підприємство.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Госпкомобслуговування» у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису:
 - директор Духневич К.А. в період з 01.03.2010 по 19.01.2015;
 - в.о. директора Погріщук М.В. – з 20.01.2015;
- з правом другого підпису:
 - заступник головного бухгалтера Хавець І.Ф.

КП «Плесо»

Аудит в КП «Плесо» проведено з відома т.в.о. директора КП «Плесо» Сарафонов О.В. та в присутності головного бухгалтера Степенко І.В.

Юридична та фактична адреса підприємства: 02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 7.

Код ЄДРПОУ – 23505151.

Форма власності – комунальне підприємство.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Плесо» у періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису:
 - генеральний директор Походій П.І. – з 27.08.2010 по 28.08.2014;
 - т.в.о. генерального директора Сарафонов О.В. – з 28.08.2014 по дату складання аудиторського звіту;
 - з 01.07.2010 по дату складання аудиторського звіту – перший заступник директора Мепарішвілі Х.Н.;
- з правом другого підпису:
 - фінансовий директор – Сидорець С.М. – з 24.07.2008 року по теперішній час;
 - головний бухгалтер – Степенко І.В. – з 08.01.2009 року по теперішній час.

II. Аудит відповідності в КП «Госпкомобслуговування»

В ході аудиту досліджено ризики невиконання умов договору відповідального зберігання механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м та їх втрати.

З метою дослідження даних ризиків проведено: звірку договору від 01.02.2011 року №127/11 з актом прийому – передачі, обліком позабалансових рахунків КП «Госпкомобслуговування», нарахуванням плати контрагенту КП «Плесо» за надання послуг зберігання майна в 2011 – 2015 роках; фактичне обстеження виробничої бази КП «Госпкомобслуговування».

Оцінку виконання умов договору про відповідальне зберігання в частині зберігання майна та фінансових розрахунків здійснено вибіркоким методом.

В ході аудиту встановлено, що КП «Плесо» (в особі колишнього директора Походія П.І.) укладено з КП «Госпкомобслуговування» (в особі Духневича К.А.) договір від 01.02.2011 №127/11 щодо передачі на відповідальне зберігання механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м загальною вартістю 400 тис. грн.

На підтвердження приймання, зберігач КП «Госпкомобслуговування» (в особі директора Духневича К.А.) видав КП «Плесо» (в особі директора Походія П.І.) акт прийому передачі від 01.02.2011 року.

Так, згідно акту прийому-передачі передано наступне майно:

- запчастини земснаряду 8 ПЗУ: електричний двигун з насосом для закачки води 250 Квт в зборі з земнасосом - 1 шт.;
- пантони – 2 шт.;
- багερська з підставкою і східцями – 1 шт.;
- електричний двигун підйому стріли труби вкосу – 1 шт.;
- електричний двигун з лебідками для швартування – 4 шт.;
- труба вкосу – 3 шт.;
- електрощитові – 1 шт.;
- механізм підйому стріли – 2 шт.;
- трубопроводи від насосу – 9 шт.;
- електродвигун з насосом для підкачки води в основний земнасос – 1 шт.

Копія вказаного договору та акту прийому передачі в Додатку 1.

Відмічається, що вказані механізми та комплектуючі, всупереч умов п.1.3. договору та ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», не рахувалися на позабалансових рахунках КП «Госпкомобслуговування».

Копії наказів на проведення інвентаризацій за 2011-2014 роки, переліків товаро-матеріальних цінностей взятих на позабалансовий рахунок КП «Госпкомобслуговування» в Додатку 2.

В письмових поясненнях заступник головного бухгалтера КП «Госпкомобслуговування» Хавець І.Ф. вказане порушення пояснила відсутністю у бухгалтерії договору та акту прийому – передачі майна, складеного між КП «Госпкомобслуговування» та КП «Плесо».

Письмові питання та пояснення заступника головного бухгалтера Хавець І.В. в Додатку 2.

В письмовому поясненні директор КП «Госпкомобслуговування» Духневич К.А. пояснив, що на дату проведення аудиту механізми та комплектуючі земснаряду 8-ПЗУ 3м на території виробничої дільниці КП «Госпкомобслуговування» за адресою: м. Київ вул. Будіндустрії, 9, відсутні. Фактичне місцезнаходження механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м та причини їх відсутності Духневич К.А. вказати не зміг.

Письмові пояснення Духневича К.А. в Додатку 3.

З метою підтвердження/спростування наявності земснаряду 8-ПЗУ 3м в КП «Госкомобслуговування» надано вимогу головному інженеру КП «Госпкомобслуговування» Гладченку О.М., (який на час лікарняного директора Духневича К.А. виконував обов'язки директора підприємства) на створення комісії для інвентаризації переданого від КП «Плесо» земснаряду 8-ПЗУ 3м.

Письмовий запит та письмова інформація начальника відділу кадрів КП «Госпкомобслуговування» Трохимця О.В. в Додатку 4.

Відмічається, що головним інженером не видано наказ на проведення інвентаризації з метою підтвердження/спростування наявності механізмів та обладнання земснаряду 8-ПЗУ 3м на території КП «Госкомобслуговування».

З огляду на відсутність змоги проведення вищевказаної інвентаризації, в ході проведення аудиту посадовими особами КП «Госпкомобслуговування» інженером з

охорони праці Ахмадовим Є.М., майстром виробничої дільниці Мегерком А.П. та сторожем Сюрюю А.П., в присутності головного спеціаліста Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту Вишківської О.А. 15.01.2015 здійснено фактичне обстеження виробничої дільниці КП «Госпкомобслуговування», яка розташована за адресою: м. Київ вул. Будіндустрії, 9, та підтверджено відсутність вказаного земснаряду (його механізмів, комплектуючих, тощо) на території вказаної виробничої дільниці.

Акт фактичного обстеження від 15.01.2015 року в Додатку 5.

Також, п.3.1. договору від 01.02.2011 №127/11, укладеного між КП «Госпкомобслуговування» та КП «Плесо», передбачено, що КП «Плесо» за послуги зберігання щомісячно сплачує у 5-денний термін після підписання акту виконаних робіт на підставі пред'явлених рахунків-фактур КП «Госпкомобслуговування» плату в розмірі 500 грн. (в т.ч. ПДВ – 50 грн.).

Відмічається, що, в порушення умов договору від 01.02.2011 №127/11, оплата за надані послуги бухгалтерією КП «Госпкомобслуговування» не нараховувалася, рахунки-фактури не складалися та не направлялися до КП «Плесо», що призвело до втрати доходу КП «Госпкомобслуговування» в період з 01.02.2011 року по 01.01.2015 року розрахунково у сумі 23,5 тис. грн.

Розрахунок втрати доходу:
 $(500 \text{ грн.} \times 11 \text{ міс. 2011 року}) + (500 \text{ грн.} \times 12 \text{ міс. 2012 року}) + (500 \text{ грн.} \times 12 \text{ міс. 2013 року}) + (500 \text{ грн.} \times 12 \text{ міс. 2014 року}) = 23,5 \text{ тис. грн.}$

В письмових поясненнях заступник головного бухгалтера КП «Госпкомобслуговування» Хавець І.Ф. вказане порушення пояснила відсутністю у бухгалтерії договору та акту прийому-передачі майна, складеного між КП «Госпкомобслуговування» та КП «Плесо».

Письмові питання та пояснення заступника головного бухгалтера Хавець І.В. в Додатку 2.

Відмічається, що в період аудиту розпорядженням Київського міського голови Кличка В.В. від 16.01.2015 №16 Духневича К.А. звільнено з посади директора КП «Госпкомобслуговування» з підстав передбачених контрактом п.8 ч.1 с.36 КЗпП України.

Копія наказу КП «Госпкомобслуговування» від 19.01.2015 №6-к в Додатку 6.

Висновок:

В ході аудиту встановлено відсутність земснаряду 8-ПЗУ 3м залишковою вартістю 400 тис. грн., який рахується на балансі КП «Плесо» та відповідно до договору від 01.02.2011 №127/11 має перебувати на відповідальному збереженні в КП «Госпкомобслуговування», що призвело до втрат майна у сумі 400 тис. грн. Жодних документів (договорів, актів – прийому – передачі, листів, додаткових угод), що підтверджують вивіз (відвантаження) механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м або повернення їх на КП «Плесо» до аудиту не надано.

Відмічається, що вказані механізми та комплектуючі, всупереч умов п.1.3. договору та ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», не рахувалися на позабалансових рахунках КП «Госпкомобслуговування».

164

Так, КП «Плесо» нараховувалася амортизація основного засобу земснаряду 8-ПЗУ 3м, в тому числі:

- в 2009 –2010 рр. за час фактичного невикористання у виробничій діяльності КП «Плесо» вказаного основного засобу;
- в 2011-2012 рр. за час фактичного перебування земснаряду на відповідальному зберіганні в КП «Госпкомобслуговування», згідно договору від 01.02.2011 року №127/11.
(Посадовими особами КП «Плесо» повідомлено, що у зв'язку з тим, що договір про відповідальне збереження від 01.02.2011 №127/11 відсутній на підприємстві земснаряд 8-ПЗУ з експлуатації не виводився).

Довідково: Згідно вимог стандарту (Положення) 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №923, нарахування амортизації проводиться в період корисного використання (експлуатації) основного засобу, та має бути припинено на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Відмічається, що станом на дату проведення аудиту повернення вказаного земснаряду від КП «Госпкомобслуговування» до КП «Плесо» не відбувалося.

Підтверджуючі документи про повернення вказаного земснаряду до КП «Плесо» (акти прийому–передачі, тощо) відсутні.

Письмові пояснення головного бухгалтера КП «Плесо» Степенко І.В. щодо відсутності документів, що підтверджують факт повернення до КП «Плесо» земснаряду 8-ПЗУ (його комплектуючих) в Додатку 14.

Таким чином, за період 2009 – 2012 рр. КП «Плесо» всупереч вимог стандарту (Положення) 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №923, нараховано амортизації на фактично виведений з корисного використання земснаряд 8-ПЗУ 3м (2009-2010 роки) та переданий на зберігання в КП «Госпкомобслуговування» (2011-2012 роки), у загальній сумі 281,77 тис. грн., що призвело до заниження в бухгалтерському обліку КП «Плесо» вартості вказаного основного засобу на 281,77 тис. гривень.

В ході аудиту головним бухгалтером згідно вимог стандарту (Положення) 6 «Виправлення помилок» проведено виправне бухгалтерське проведення датою на 31.12.2014 року

Д-т 441 – К-т 131 сума 281,77 тис. грн. (сторно).

Бухгалтерська довідка від 20.01.2015 головного бухгалтера КП «Плесо» Степенко І.В. та письмові пояснення в Додатку 15.

Таким чином, залишкова вартість основного засобу земснаряду 8-ПЗУ 3м згідно бухгалтерського обліку КП «Плесо» станом на 01.02.2011 та 01.01.2015 становить 400 тис. грн.

На письмові питання щодо того чи нараховувалася плата КП «Госпкомобслуговування» до КП «Плесо» за відповідальне зберігання механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м згідно договору від 01.02.2011 №127/11 директором КП «Плесо» надано письмові пояснення: «по вказаному договору плата не нараховувалася, оскільки інформація щодо передачі вказаного майна на відповідальне

721
зберігання земснаряду 8-ПЗУ 3м в КП «Госпкомобслуговування» в КП «Плесо» відсутня».

Письмові питання та письмові пояснення директора КП «Плесо» Сарафонов О.В. в Додатку 16,8.

Висновок:

На КП «Плесо» відсутній примірник договору з КП «Госпкомобслуговування» від 01.02.2011 №127/11 про відповідальне збереження механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м, відсутня технічна документація на нього, а також документи, що свідчать про його придбання (договір купівлі-продажу, акт прийому-передачі, накладні, акт введення в експлуатацію та інш.).

Крім того, не надано до аудиту документів щодо:

- закріплення земснаряду за матеріально-відповідальними особами;
- реакції колишнього директора Походія П.І. на результати щорічної інвентаризації 2012 року, в ході якої земснаряд не обстежено;
- результатів службового розслідування (триває з жовтня 2014 року) по факту встановлення в ході інвентаризації відсутності земснаряду тощо.

Вищеперелічене свідчить про неналежний контроль КП «Плесо» за зберіганням основних засобів.

Крім того, встановлено, що КП «Плесо» всупереч вимог П(С)БО 7 «Основні засоби» за період 2009 – 2012 рр. нараховано амортизації на фактично виведений з корисного використання земснаряд 8-ПЗУ 3м у загальній сумі 281,77 тис. грн., що призвело до заниження вартості зазначеного основного засобу по бухгалтерському обліку підприємства на вказану суму. В ході аудиту вказане порушення усунуто в повній мірі.

Проведеним аудитом встановлені наступні порушення та недоліки:

Порушення №1

Об'єкт контролю:	КП «Госпкомобслуговування»	Категорія порушення:	Втрати майна
Бюджет:	ні	Період скоєння порушення:	2011-2015 роки
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Аудитом встановлено нестачу переданих на відповідальне зберігання КП «Госпкомобслуговування» від КП «Плесо» механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м загальною вартістю 400 тис. гривень.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
В ході аудиту встановлено, що КП «Плесо» (в особі колишнього директора Походія П.І.) укладено з КП «Госпкомобслуговування» (в особі Духневича К.А.) договір від 01.02.2011 №127/11 щодо передачі на відповідальне зберігання механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м загальною вартістю 400 тис. грн. На підтвердження приймання, зберігач КП «Госпкомобслуговування» (в			

СУТЬ ПОЯСНЕННЯ ОСОБИ, ПРИЧЕТНОЇ ДО ПОРУШЕННЯ					
В письмовому поясненні директор КП «Госпкомобслуговування» Духневич К.А. пояснив, що на дату проведення аудиту механізми та комплектуючі земснаряду 8-ПЗУ 3м на території виробничої дільниці КП «Госпкомобслуговування» за адресою м. Київ вул. Будіндустрії, 9 відсутні. Фактичне місцезнаходження механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м та причини їх відсутності Духневич К.А. вказати не зміг.					
Категорія порушень	Фінансові порушення (тис. грн.)		Нефінансові порушення (одиниць)	Використання активів (тис. грн.)	
	Призве	Не		Неефективне	Нерезультативне

120

особі директора Духневича К.А.) видав КП «Плесо» (в особі директора Походія П.І.) акт прийому передачі від 01.02.2011 року.

Так, згідно акту прийому-передачі передано наступне майно:

- запчастини земснаряду 8 ПЗУ: електричний двигун з насосом для закачки води 250 Квт в зборі з земнасосом - 1 шт.;
- пантони – 2 шт.;
- багерська з підставкою і східцями – 1 шт.;
- електричний двигун підйому стріли труби вкосу – 1 шт.;
- електричний двигун з лебідками для швартування – 4 шт.;
- труба вкосу – 3 шт.;
- електрощитові – 1 шт.;
- механізм підйому стріли – 2 шт.;
- трубопроводи від насосу – 9 шт.;
- електродвигун з насосом для підкачки води в основний земнасос – 1 шт.

З метою підтвердження/спростування наявності земснаряду 8-ПЗУ 3м в КП «Госкомобслуговування» надано вимогу головному інженеру КП «Госпкомобслуговування» Гладченку О.М., (який на час лікарняного директора Духневича К.А. виконував обов'язки директора підприємства) на створення комісії для інвентаризації переданого від КП «Плесо» земснаряду 8-ПЗУ 3м.

Відмічається, що головним інженером не видано наказ на проведення інвентаризації з метою підтвердження/спростування наявності механізмів та обладнання земснаряду 8-ПЗУ 3м на території КП «Госкомобслуговування».

З огляду на відсутність змоги проведення вищевказаної інвентаризації, в ході проведення аудиту посадовими особами КП «Госпкомобслуговування» інженером з охорони праці Ахмадовим Є.М., майстром виробничої дільниці Мегерком А.П. та сторожем Сюрюю А.П., в присутності головного спеціаліста Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту Вишківської О.А. 15.01.2015 здійснено фактичне обстеження виробничої дільниці КП «Госпкомобслуговування», яка розташована за адресою: м. Київ вул. Будіндустрії, 9, та підтверджено відсутність вказаного земснаряду (його механізмів, комплектуючих, тощо) на території вказаної виробничої дільниці.

Відмічається, що в період аудиту розпорядженням Київського міського голови Кличка В.В. від 16.01.2015 №16 Духневича К.А. звільнено з посади директора КП «Госпкомобслуговування» з підстав передбачених контрактом п.8 ч.1 с.36 КЗпП України.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Інвентаризаційні описи, бухгалтерські документи КП «Госпкомобслуговування».					
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ					
Заступник головного бухгалтера КП «Госпкомобслуговування» Хавець І.Ф.					
СУТЬ ПОЯСНЕННЯ ОСОБИ, ПРИЧЕТНОЇ ДО ПОРУШЕННЯ					
В письмових поясненнях заступник головного бухгалтера КП «Госпкомобслуговування» Хавець І.Ф. вказане порушення пояснила відсутністю у бухгалтерії договору та акту прийому – передачі майна, складеного між КП «Госпкомобслуговування» та КП «Плесо».					
Категорія порушень	Фінансові порушення (тис. грн.)		Нефінансові порушення (одиниць)	Використання активів (тис. грн.)	
	Призвело до втрат	Не призвело до втрат		Неефективне	Нерезультативне
Порушення бухгалтерськ. обліку			1		

Порушення №3

Об'єкт контролю:	КП «Госпкомобслуговування»	Категорія порушення:	Втрата доходу
Бюджет:	ні	Період скоєння порушення:	2011-2015 роки
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Недоотримання доходу КП «Госпкомобслуговування» розрахунково у загальній сумі 23,5 тис. грн. внаслідок ненарахування плати за послуги відповідального зберігання механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м КП «Плесо».			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
П.3.1. договору від 01.02.2011 №127/11, укладеного між КП «Госпкомобслуговування» та КП «Плесо», передбачено, що КП «Плесо» за послуги зберігання щомісячно сплачує у 5-денний термін після підписання акту виконаних робіт на підставі пред'явлених рахунків-фактур КП «Госпкомобслуговування» плату в розмірі 500 грн. (в т.ч. ПДВ – 50 грн.). Відмічається, що, в порушення умов договору від 01.02.2011 №127/11, оплата за надані послуги бухгалтерією КП «Госпкомобслуговування» не нараховувалася, рахунки-фактури не складалися та не направлялися до КП «Плесо», що призвело до втрати доходу КП «Госпкомобслуговування» в період			

117

з 01.02.2011 року по 01.01.2015 року розрахунково у сумі 23,5 тис. грн.					
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО					
Ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та договір від 01.02.2011 №127/11.					
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ					
Оборотно – сальдові відомості, бухгалтерські документи.					
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ					
Колишній директор КП «Госпкомобслуговування» Духневич К.А.; Заступник головного бухгалтера КП «Госпкомобслуговування» Хавець І.Ф.					
СУТЬ ПОЯСНЕННЯ ОСОБИ, ПРИЧЕТНОЇ ДО ПОРУШЕННЯ					
Директор КП «Госпкомобслуговування» Духневич К.А. від надання письмових пояснень відмовився. Заступник головного бухгалтера КП «Госпкомобслуговування» Хавець І.Ф. вказане порушення пояснила відсутністю у бухгалтерії договору та акту прийому – передачі майна, складеного між КП «Госпкомобслуговування» та КП «Плесо».					
Категорія порушень	Фінансові порушення (тис. грн.)		Нефінансові порушення (одиниць)	Використання активів (тис. грн.)	
	Призвело до втрат	Не призвело до втрат		Неефективне	Нерезультативне
Недоотримання доходів	23,5				

Порушення №4

Об'єкт контролю:	КП «Плесо»	Категорія порушення:	Завищення амортизаційних витрат
Бюджет:	ні	Період скоєння порушення:	2011-2015 роки
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Завищення КП «Плесо» амортизації на основний засіб земснаряд 8-ПЗУ 3м в 2009 – 2012 рр. на суму 281,77 тис. грн. В ході аудиту вказане порушення усунуто повністю.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Аудитом встановлено факт завищення КП «Плесо» амортизаційних витрат по основному засобу земснаряду 8-ПЗУ 3м.			

Так, згідно наданих до аудиту бухгалтерським даним по земснаряду довідки головного бухгалтера КП «Плесо» Степенко І.В. залишкова вартість земснаряду 8-ПЗУ 3м станом на 01.01.2015 року складала 118,23 тис. гривень.

Підприємством нараховано амортизацію в період з 2009 по 2012 рр. у сумі 281,77 тис. гривень.

Так, КП «Плесо» нараховувалася амортизація основного засобу земснаряду 8-ПЗУ 3м, в тому числі:

- в 2009 –2010 рр. за час фактичного невикористання у виробничій діяльності КП «Плесо» вказаного основного засобу;
- в 2011-2012 рр. за час фактичного перебування земснаряду на відповідальному зберіганні в КП «Госпкообслуговування» згідно договору від 01.02.2011 року №127/11. (Посадовими особами КП «Плесо» повідомлено, що у зв'язку з тим, що договір про відповідальне збереження від 01.02.2011 №127/11 відсутній на підприємстві земснаряд 8-ПЗУ з експлуатації не виводився).

Довідково: Згідно вимог стандарту (Положення) 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №923, нарахування амортизації проводиться в період корисного використання (експлуатації) основного засобу, та має бути припинено на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Відмічається, що станом на дату проведення аудиту повернення вказаного земснаряду від КП «Госпкообслуговування» до КП «Плесо» не відбувалося. Підтверджуючі документи про повернення вказаного земснаряду до КП «Плесо» (акти прийому – передачі, тощо) відсутні.

Таким чином, за період 2009 – 2012 рр. КП «Плесо» нараховано амортизації всупереч вимог стандарту (Положення) 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №923, на фактично виведений з корисного використання земснаряд 8-ПЗУ 3м (2009-2010 роки) та переданий на зберігання в КП «Госпкообслуговування» земснаряд (2011-2012рр.) у загальній сумі 281,77 тис. грн., що призвело до зниження вартості вказаного основного засобу на суму 281,77 тис. гривень.

В ході аудиту головним бухгалтером проведено згідно вимог стандарту (Положення) 6 «Виправлення помилок» виправне бухгалтерське проведення датою на 31.12.2014 року

Д-т 441 – К-т 131 сума 281,77 тис. грн. (сторно).

Таким чином, залишкова вартість основного засобу земснаряду 8-ПЗУ 3м згідно бухгалтерського обліку КП «Плесо» станом на 01.02.2011 та 01.01.2015 становить 400 тис. гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Стандарт (Положення) 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №923.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Оборотно – сальдові відомості, бухгалтерські документи.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ					
Провідний бухгалтер Гладун В.О.; Головний бухгалтер КП «Плесо» Степенко І.В.					
СУТЬ ПОЯСНЕННЯ ОСОБИ, ПРИЧЕТНОЇ ДО ПОРУШЕННЯ					
Провідний бухгалтер Гладун В.О. зайве нарахування амортизації пояснила технічною помилкою. Головний бухгалтер КП «Плесо» Степенко І.В. пояснила, що станом на дату проведення аудиту повернення вказаного земснаряду від КП «Госпкомобслуговування» до КП «Плесо» не відбувалося. Підтверджуючі документи про повернення вказаного земснаряду до КП «Плесо» (акти прийому – передачі тощо) відсутні.					
Категорія порушень	Фінансові порушення (тис. грн.)		Нефінансові порушення (одиниць)	Використання активів (тис. грн.)	
	Призвело до втрат	Не призвело до втрат		Неефективне	Нерезультативне
Завищення амортизаційних витрат		281,77			
Усунуто		281,77			

Проблема №1

Об'єкт контролю:	КП «Плесо»	Категорія порушення:	Відсутність контролю за збереженням майна
Бюджет:	ні	Період скоєння порушення:	2011-2014 роки

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ

Відсутність належного контролю зі сторони керівництва КП «Плесо» за виконанням умов договору від 01.02.2011 року №127/11 в частині зберігання основного засобу земснаряду 8-ПЗУ 3м.

СУТЬ ПОРУШЕННЯ

КП «Плесо» не здійснювало належним чином контроль за виконанням посадовими особами КП «Госпкомобслуговування» умов договору від 01.02.2011 року №127/11 про передачу на відповідальне зберігання комплектуючих та механізмів земснаряду 8-ПЗУ 3м.

Зокрема, на КП «Плесо» відсутній примірник договору з КП «Госпкомобслуговування» від 01.02.2011 №127/11 про відповідальне

збереження механізмів та комплектуючих земснаряду 8-ПЗУ 3м, відсутня технічна документація на нього, а також документи, що свідчать про його придбання (договір купівлі-продажу, акт прийому-передачі, накладні, акт введення в експлуатацію та інш.).

Крім того, не надано до аудиту документів щодо:

- закріплення земснаряду за матеріально-відповідальними особами;
- реакції колишнього директора Походія П.І. на результати щорічної інвентаризації 2012 року, в ході якої земснаряд не обстежено;
- результатів службового розслідування (триває з жовтня 2014 року) по факту встановлення в ході інвентаризації відсутності земснаряду тощо.

Вищеперелічене свідчить про неналежний контроль КП «Плесо» за зберіганням основних засобів.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ РЕГЛАМЕНТУЮТЬ ПРОБЛЕМУ

Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та договір від 01.02.2011 №127/11.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПРОБЛЕМИ

Договір від 01.02.2011 №127/11, акт прийому – передачі, інвентаризаційні описи.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПРОБЛЕМИ

Колишній директор КП «Плесо» Походій П.І.;
Головний бухгалтер КП «Плесо» Степенко І.В.

СУТЬ ПОЯСНЕННЯ ОСОБИ, ПРИЧЕТНОЇ ДО ПРОБЛЕМИ

Головний бухгалтер КП «Плесо» Степенко І.В. пояснила, що їй не відомо про наявність на підприємстві договору від 01.02.2011 року №127/11 про передачу на відповідальне зберігання комплектуючих та механізмів земснаряду 8-ПЗУ 3м.

Категорія порушень	Фінансові порушення (тис. грн.)		Нефінансові порушення (одиниць)	Використання активів (тис. грн.)	
	Призвело до втрат	Не призвело до втрат		Неефективне	Нерезультативне
Завищення амортизаційних витрат			1		

142
керівників цих підприємств Походія П.І. та Духневича К.А., внаслідок чого втрачено комунальне майно балансовою вартістю 400 тис. грн. тощо.

Звіт складено на 18 арк.

Головний спеціаліст Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту
виконавчого органу Київської
міської ради (КМДА)



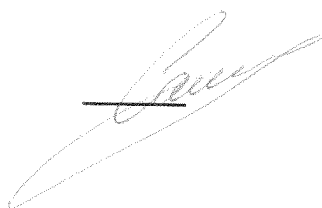
О.А. Вишківська

В.о.директора КП «Госпкомобслуговування»



М.В.Погрішук

Директор КП «Плесо»



О.В.Сарафонов