



ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ В МІСТІ КИЄВІ

вул. Артема, 18, м. Київ, 04053 тел./факс 272-60-18
E-mail: kru_Kyiv@dkrs-vpm.ua Код ЄДРПОУ № 03741091

АКТ

30.09.15

№ 11-30/1585

Київ

**ревізії фінансово-господарської діяльності
Комунального підприємства Київське міське бюро технічної інвентаризації
та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна за період з
01.04.2012 по 01.09.2015 року**

Відповідно частини 13 статті 11 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 №2939-ХІІ, на підставі направлень, виданих начальником Держфінінспекції в м. Києві, від 02.09.2015 № 2174 головному державному аудитору Штокман О.О., від 08.09.2015 № 2225 головному державному фінансовому інспектору Курило В.В., від 15.09.2015 № 2286 головному державному аудитору Остаповій В.І. проведено позапланову ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства Київське міське бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна (далі КП КМБТІ та РПВ на ОНМ, Підприємство) за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 року.

Ревізію розпочато з 03.09.2015 та завершено 23.09.2015 року.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома начальника КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчука Василя Володимировича та головного бухгалтера Рогатової Раїси Тихонівни.

Юридична та фактична адреса підприємства – 01001, Шевченківський район, вул. Трьохсвятительська, 4-В.

Телефони – 279-81-17 (начальник), 278-00-72 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ – 03359836.

Організаційно-правова форма господарювання – 150 комунальне підприємство.

Правовий статус об'єкта – юридична особа.

Вид діяльності за КВЕД: 2010

71.11 Діяльність у сфері архітектури;

- 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 69.10 Діяльність у сфері права;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 77.11 надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- Інституційний сектор економіки за КІСЕ: S.11001 Державні нефінансові корпорації.

Довідка ЕДРПОУ додається. Додаток 1 до акту.

Посадовими особами КП КМБТІ та РПВ на ОНМ, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:
 - начальник КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчук Василь Володимирович з 01.07.2001 та станом на момент проведення ревізії;
 - перший заступник начальника КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сушко Микола Михайлович з 01.06.2004 та станом на момент проведення ревізії;
- з правом другого підпису:
 - головний бухгалтер КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Рогатова Раїса Тихонівна з 22.05.2002 та станом на момент проведення ревізії;
 - заступник головного бухгалтера КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Загоруйко Галина Павлінівна з 15.12.2000 та станом на момент проведення ревізії.

Довідка про відповідальних осіб у Додатку № 2 до акту.

Протягом періоду, який підлягав ревізії, КП КМБТІ та РПВ на ОНМ бюджетних коштів не отримувало.

До ревізії надано журнал реєстрації перевірок в якому здійснено відповідний запис.

В ході ревізії перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку № 3 до акту ревізії.

Ревізією встановлено:

1. Стан усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми ревізіями.

За результатами проведеної ревізії фінансово-господарської діяльності КП КМБТІ та РПВ на ОНМ за період 01.04.2010 по 01.04.2012 Державною фінансовою інспекцією України складено акт ревізії від 28.05.2012 №08-21/21.



Порушення та недоліки викладені в акті усунуті в повному обсязі.

Держфінінспекцією в м. Києві було проведено зустрічну звірку в КП КМБТІ та РПВ на ОНМ, за результатами якої складено довідку від 20.03.2015 б/н.

Висновок: вимоги про усунення порушень, виявлених попередньою ревізією, виконані повністю.

2. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам.

Ревізію відповідності фактичної діяльності підприємства видам передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним способом.

Підприємство зареєстровано Шевченківською районною у м. Києві державною адміністрацією як юридична особа (довідка серії А00 №019757) від 23.06.1998 за №10741200000013848.

На облік платника податків Підприємство було взято у Державній податковій інспекції у Шевченківському районі ГУ Міндоходів у м. Києва 15.07.1992 №20549.

Підприємство зареєстровано у Державній податковій інспекції у Шевченківському районі ГУ Міндоходів у м. Києва, як платник податку на додану вартість з 18.10.2004 за індивідуальним податковим номером 033598326593 (свідоцтво №39071957 серії НБ №227948 від 18.10.2004 року)

КП КМБТІ та РПВ на ОНМ є юридичною особою, здійснює свою діяльність на засадах повної господарської самостійності, госпрозрахунку, має самостійний баланс, розрахункові (поточні) та інші рахунки в установах банку, печатку зі своїм найменування, штампи, бланки, а також знак для товарів і послуг.

В своїй діяльності Підприємство керується Статутом, затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 25.09.2001 №2000 (зі змінами).

Відповідно до Статуту КП КМБТІ та РПВ на ОНМ засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва і підпорядковане Київській міській державній адміністрації.

Основними завданнями діяльності КП КМБТІ та РПВ на ОНМ є задоволення потреб фізичних та юридичних осіб у м. Києві в послугах, пов'язаних із:



- технічною інвентаризацією, паспортизацією та оцінкою об'єктів нерухомого майна, незалежно від форми власності;
- державною реєстрацією права власності на об'єкти нерухомого майна;
- виготовленням довідок-характеристик на об'єкти нерухомого майна.

Предметом діяльності КП КМБТІ та РПВ на ОНМ є виконання в установленому порядку в м. Києві визначеного переліку робіт, в тому числі експертна оцінка майна і нерухомості, майнових і немайнових прав на території України

Майно КП КМБТІ та РПВ на ОНМ є комунальною власністю територіальної громади м. Києва і закріплюється за підприємством на праві повного господарського відання.

Здійснюючи право повного господарського відання, підприємство володіє, користується та розпоряджається зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього будь-які дії, передбачені чинним законодавством України та статутом.

Підприємство має право з дозволу власника або уповноваженого ним органу здавати в оренду, надавати іншим підприємствам, організаціям та установам безоплатно в тимчасове користування або в позику належні йому будинки, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар, сировину та інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу в установленому порядку.

Ревізією банківських виписок за ревізійний період встановлено, що фактична діяльність Підприємства відповідає діяльності, яка передбачена статутом.

Відповідно п.5 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Підприємством визначено облікову політику наказами від 03.12.2007 № 52 та від 02.01.2013 №2.

Облікова політика визначена вищезазначеними наказами в цілому відповідає вимогам наказу Міністерства фінансів України «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку.

Згідно із Законом України «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» від 01.06.2000 № 1775-III (із змінами та доповненнями) види діяльності Підприємства не підлягають ліцензуванню.

Наказом Фонду державного майна України від 23.05.2014 №1462 «Щодо анулювання сертифікатів суб'єктів оціночної діяльності» був анульований



сертифікат суб'єктів оціночної діяльності КП КМБТІ та РПВ на ОНМ (Сертифікат від 08.02.2012 №12951/12).

Копії Статуту Комунального підприємства Київське міське бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна, наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики від 03.12.2007 №52 та наказу від 02.01.2013 №2 «Про організацію економічно-фінансового обліку підприємства» в додатку 4, 5 до акту.

Висновок: за результатами ревізії порушень відповідності положень наказу про облікову політику підприємства вимогам чинного законодавства та фактичної діяльності підприємства передбаченій Статутом та іншими регуляторними актами порушень не встановлено.

3. Складання фінансового плану, обґрунтованість включення до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану.

Ревізію правильності складання та стану виконання фінансових планів проведено вибіркоким способом.

Ревізією встановлено, що фінансові плани на 2012-2015 роки КП КМБТІ та РПВ на ОНМ склалися у відповідності до Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 (зі змінами) та пп.11 п.7 Положення про Головне управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 10.07.2003 №584/744, наказом Головного управління комунальної власності м. Києва за погодженням Київської міської державної адміністрації.

Ревізією дотримання встановленої законодавством процедури складання, затвердження (погодження) фінансових планів проведеною за 2012-2015 роки порушень не встановлено.

В періоді який перевіряється, зміни до фінансових планів не здійснювались.

Перевіркою стану виконання фінансових планів проведеною за 2013-2014 роки встановлено наступне.



Фінансовим планом КП КМБТІ та РПВ на ОНМ на 2013 рік, затвердженим наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 15.04.2013 № 165, передбачено отримання КП КМБТІ та РПВ на ОНМ доходу в розмірі 10916,0 тис. грн., в тому числі: у вигляді чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 9096 тис. грн., інші операційні доходи – 320 тис. грн., інші фінансові доходи – 120 тис. грн.

Фактично, Підприємством виконана дохідна частина фінансового плану в 2013 році з перевищенням запланованого обсягу на 9412 тис. грн., або на 86,22%, та становила 20328 тис. грн..

Чистий дохід (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємством в 2013 році було отримано в сумі 16939 тис. грн., що на 7843 тис. грн., або 86,22% більше, ніж це планувалось. Інші операційні доходи за 2013 рік фактично склали 1609 тис. грн., що на 1289 тис. грн. або 402,81% більше запланованого обсягу та інші фінансові доходи становили 265 тис. грн., що на 154 тис. грн. або 120,83% більше планового показника.

Підприємством в 2013 році планувалось здійснити витрати на загальну суму 9338 тис. грн., в тому разі: собівартість реалізованої продукції – 8086 тис. грн., адміністративні витрати – 752 тис. грн., інші операційні витрати – 500 тис. грн., проведення інших витрат Підприємством не планувалось.

Фінансовим планом Підприємства на 2013 рік планувалось здійснити витрати наступним чином: матеріальні затрати – 60 тис. грн., витрати на оплату праці – 3950 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 1461 тис. грн., інші операційні витрати – 1815 тис. грн., амортизація – 800 тис. грн.

Фактично Підприємством у 2013 році здійснено витрат у сумі 18955 тис. грн. (на 9617 тис. грн. або 102,99% більше запланованого обсягу), з яких: собівартість реалізованої продукції – 15858 тис. грн. (на 7772 тис. грн. або 96,12% більше запланованого обсягу), адміністративні витрати – 2254 тис. грн. (на 1502 тис. грн. або 199,73% більше запланованого обсягу), інші операційні витрати – 843 тис. грн. (на 343 тис. грн. або 68,6% більше запланованого обсягу).

За елементами операційних витрат: матеріальні затрати – 85 тис. грн. (на 25 тис. грн. або 41,67% більше запланованого обсягу), витрати на оплату праці – 8099 тис. грн. (на 4149 тис. грн. або 105,04% більше запланованого обсягу), відрахування на соціальні заходи – 2907 тис. грн. (на 1446 тис. грн. або 98,97% більше запланованого обсягу), інші операційні витрати – 2736 тис. грн. (на 912 тис. грн. або 50,74% більше запланованого обсягу), амортизація – 2031 тис. грн. (на 1231 тис. грн. або 153,87% більше запланованого обсягу).

Фінансовим планом КП КМБТІ та РПВ на ОНМ на 2013 рік передбачено отримати чистий прибуток в сумі 198 тис. грн. Фактично за результатами фінансово-господарської діяльності КП КМБТІ та РПВ на ОНМ в 2013 році



чистий прибуток склав у сумі 44тис. грн., що на 154тис. грн. або 350% менше планового показника.

Фактичні відрахування частини прибутку (50%) до бюджету м. Києва склали 80тис. грн., що відповідає плановим показникам фінансового плану.

Щодо розбіжності між плановими та фактичними показниками фінансово-господарської діяльності головним бухгалтером надано пояснення, а саме: *«Відбулося значно більше скорочення штату працюючих, ніж планувалось в 2012 році....це призвело до збільшення витрат по таким економічним елементам, як витрати на оплату праці і відповідно відрахування на соціальні заходи».*

Пояснення головного бухгалтера Рогатової Р. Т. та питання до пояснення, пояснювальні записки щодо обґрунтування проектів фінансового плану, фінансові плани, накази «Про затвердження річного фінансового плану», звіти про виконання річного фінансового плану та пояснювальні записки до звітності в Додаток № 6 до акту ревізії.

Фінансовим планом КП КМБТІ та РПВ на ОНМ на 2014 рік, затвердженим наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 18.09.2013 № 391, передбачено отримання КП КМБТІ та РПВ на ОНМ доходу в розмірі 11680,0 тис. грн., в тому числі: у вигляді чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 9733 тис. грн., інші операційні доходи – 320тис. грн., інші фінансові доходи – 160тис. грн.

Фактично, Підприємством виконана дохідна частина фінансового плану в 2014 році з перевищенням запланованого обсягу на 6991 тис. грн., або на 60%, та становила 18671тис. грн..

Чистий дохід (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Підприємством в 2014 році було отримано в сумі 15559тис.грн., що на 5826 тис. грн., або 60% більше, ніж це планувалось. Інші операційні доходи за 2014 рік фактично склали 884 тис. грн., що на 564тис. грн. або 177% більше запланованого обсягу та інші фінансові доходи становили 310 тис. грн., що на 150 тис. грн. або 94% більше планового показника.

Підприємством в 2014 році планувалось здійснити витрати на загальну суму 9992 тис. грн., в тому разі: собівартість реалізованої продукції – 8652 тис. грн., адміністративні витрати – 804 тис. грн., інші операційні витрати – 536 тис. грн. Проведення інших витрат Підприємством не планувалось.

Фінансовим планом Підприємства на 2014 рік планувалось здійснити витрати наступним чином: матеріальні затрати – 64тис. грн., витрати на оплату праці – 4227 тис. грн., відрахування на соціальні заходи – 1563 тис. грн., інші операційні витрати – 1942 тис. грн., амортизація – 856 тис. грн.

Фактично Підприємством у 2014році здійснено витрат у сумі 16532 тис. грн. (на 6540 тис. грн. або 66% більше запланованого обсягу), з яких:



собівартість реалізованої продукції – 13418 тис. грн. (на 4766 тис. грн. або 55% більше запланованого обсягу), адміністративні витрати – 2487 тис. грн. (на 1683 тис. грн. або 210% більше запланованого обсягу), інші операційні витрати – 627 тис. грн. (на 91 тис. грн. або 17% більше запланованого обсягу).

За елементами операційних витрат: матеріальні затрати – 71 тис. грн. (на 7 тис. грн. або 11% більше запланованого обсягу), витрати на оплату праці – 6606 тис. грн. (на 2379 тис. грн. або 57% більше запланованого обсягу), відрахування на соціальні заходи – 2388 тис. грн. (на 825 тис. грн. або 53% більше запланованого обсягу), інші операційні витрати – 3081 тис. грн. (на 1139 тис. грн. або 59% більше запланованого обсягу), амортизація – 1272 тис. грн. (на 416 тис. грн. або 49% більше запланованого обсягу).

Фінансовим планом КП КМБТІ та РПВ на ОНМ на 2014 рік передбачено отримати чистий прибуток в сумі 186 тис. грн. Фактично за результатами фінансово-господарської діяльності КП КМБТІ та РПВ на ОНМ в 2014 році чистий прибуток склав у сумі 181 тис. грн., що на 5 тис. грн. або 3% менше планового показника.

Фактичні відрахування частини прибутку (50%) до бюджету м. Києва склали 144 тис. грн., при плановому показнику фінансового плану 93 тис. грн., що на 51 тис. грн. більш запланованого або на 55%.

Щодо розбіжності між плановими та фактичними показниками фінансово-господарської діяльності головним бухгалтером надано пояснення, а саме: *«Збільшився дохід від оперативної оренди приміщень, списання кредиторської заборгованості, срок давності якої становить більше 3-х років. Відкриття депозитного рахунку.....»*

Пояснення головного бухгалтера Рогатової Р. Т. та питання до пояснення, пояснювальні записки щодо обґрунтування проектів фінансового плану, фінансові плани, накази «Про затвердження річного фінансового плану», звіти про виконання річного фінансового плану та пояснювальні записки до звітності в Додаток № 6 до акту ревізії.

Крім того, проведеною ревізією встановлено, що в період з 01.04.2012 по 01.07.2015 Підприємством було здійснено інші операційні витрати по окремих статтях витрат, які не передбачались при складанні річних фінансових планів та не відображались в пояснювальних записках, що надавались з проектами річних планів на **загальну суму – 235,0 тис. грн.** (2012 рік – 120,0 тис. грн., 2013 рік – 41,0 тис. грн., 2014 рік – 9,0 тис. грн., 2015 рік – 65,0 тис. грн.). Такі **витрати було здійснено на придбання проїзних квитків в сумі - 33,0 тис. грн.** (2012 рік - 11,0 тис. грн., 2015 рік - 22,0 тис. грн.), **квитів в сумі - 66,0 тис. грн.** (2012 рік – 46,0 тис. грн., 2013 рік - 18,0 тис. грн., 2014 рік – 2,0 тис. грн.), **медикаментів – 110,0 тис. грн.** (2012 рік - 63,0 тис. грн., 2013 рік – 23,0 тис. грн., 2014 рік – 7,0 тис. грн., 2015 рік – 17,0 тис. грн.), **оренду спортивного залу – 14,0 тис. грн. (2015 рік), благодійну допомогу – 12,0 тис. грн. (2015 рік), та є порушенням п.11 та п.13 Положення «Про порядок складання річного**



фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %» затвердженого Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323 (із змінами).

Слід зазначити, що річні фінансові плани на 2012 - 2015 було затверджено без зауважень та без внесення змін до проектів фінансових планів.

Дані витрати відображено в оборотно-сальдової відомості та в фінансовій звітності за 2012, 2013, 2014 роки та I півріччя 2015 року.

Форми звітності № 1 «Баланс», № 2 «Звіт про фінансові результати» в перевіряемому періоді підписано начальником Підприємства Сенчуком В.В. та головним бухгалтером Підприємства Рогатовою Р.Т.

Згідно з п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображених в них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи (відповідальна особа начальник Сенчук В.В. та головний бухгалтер Рогатова Р.Т.).

Згідно з п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних несе керівник підприємства, а саме: Сенчук В.В..

Згідно з п. 7 ст. 8 Закону України № 996-XIV головний бухгалтер забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій (головний бухгалтер Рогатова Р.Т.).

Розшифровки «Інші операційні витрати» в Додаток № 7 до акту ревізії.

Відповідно п. 2.4.9 Контракту укладеного між виконавчим комітетом Київської міської ради (далі - Орган) та громадянином Сенчуком В.В. (далі - Начальник) від 07.04.2011 року, начальник зобов'язується забезпечити виконання річного фінансового плану, передбаченого пунктом 2.4.8.

Пояснення начальника КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчука В. В., головного бухгалтера та питання до пояснення в Додаток № 8 до акту ревізії.

Висновок: за результатами ревізії даного питання встановлені незаконні витрати, що не призвели до втрат (збитків), в сумі 235,0 тис. грн. (2012 рік – 120,0 тис. грн., 2013 рік – 41,0 тис. грн., 2014 рік – 9,0 тис. грн., 2015 рік – 65,0 тис. грн.).



4. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

4.1 Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.

Узагальнена інформація про доходи у відповідності до наказу Міністерства фінансів УКРАЇНИ від 30.11.1999 №291 відображається на балансових рахунках класу 7 «Доходи і результати діяльності» в розділі відповідних субрахунків. Доходи підприємства визначається відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»

За період з 01.04.2014 по 01.09 2015 сума доходів відповідно даним форми 2 «Звіт про фінансові результати» склала:

За період з 01.04.2012 по 31.12.2012 – 29924,0 тис. грн. , тому числі чистий дохід від реалізації послуг та робіт, що виконуються Підприємством – 29145,0 тис. грн., що становить 98% від загальної суми доходу; інші операційні доходи – 533,0 тис. грн. (оренда приміщення та списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позовної давності); інші фінансові доходи – 246,0 тис. грн. (відсотки банку).

За 2013 рік – 18813,0 тис. грн. , в тому числі чистий дохід від реалізації послуг та робіт, що виконуються Підприємством – 16939,0 тис. грн., що становить 90% від загальної суми доходу; інші операційні доходи – 1609,0 тис. грн. (оренда приміщення та списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позовної давності); інші фінансові доходи – 265,0 тис. грн. (відсотки банку).

За 2014 рік – 16753,0 тис. грн. , в тому числі чистий дохід від реалізації послуг та робіт, що виконуються Підприємством – 15559,0 тис. грн., що становить 93% від загальної суми доходу; інші операційні доходи – 884,0 тис. грн. (оренда приміщення та списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позовної давності); інші фінансові доходи – 310,0 тис. грн. (відсотки банку).

За I півріччя 2015 року – 8508,0 тис. грн. , в тому числі чистий дохід від реалізації послуг та робіт, що виконуються Підприємством – 7066,0 тис. грн., що становить 93% від загальної суми доходу; інші операційні доходи – 1160,0 тис. грн. (оренда приміщення та списання кредиторської заборгованості по закінченню строку позовної давності); інші фінансові доходи – 282,0 тис. грн. (відсотки банку).



У відповідності з Тимчасовим положенням про порядок державної реєстрації прав власності на нерухоме майно, затвердженим наказом Міністерства юстиції України від 07.02.2002 №7/5 (далі - Тимчасове положення) КП КМБТІ та РПВ на ОНМ в періоді з 01.04.2012 до 01.01.2013 здійснювало державну реєстрацію права власності та права користування (сервітут) на об'єкти нерухомого майна, розташовані на земельних ділянках; права користування (найму, оренди) будівель або іншими капітальними спорудами, їх окремими частинами; права власності на об'єкти незавершеного будівництва, а також облік безхазяйного нерухомого майна, довірче управління нерухомим майном, до набрання чинності Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обмежень».

Підприємством у відповідності з вимогами Інструкції про порядок проведення технічної інвентаризації об'єктів нерухомого майна, затвердженої наказом Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 24.05.2001 №127(із змінами та доповненнями) (далі Інструкція) проводиться технічна інвентаризація, так як передбачено п.1.4 вищезазначеної Інструкції.

Вартість послуг з оформлення та реєстрації документів на право власності на нерухоме майно (в тому числі з виготовлення (видачі) витягу з Реєстру прав власності, включаючи пов'язані з цим інвентаризаційні роботи та послуги з технічної інвентаризації (основної та поточної) нерухомого майна, визначається шляхом перемноження вартості 1 норма-години робіт, що виконуються в складі послуг, на кількість нормо-годин, необхідних для виконання цих послуг.

Кількість нормо-годин для виконання робіт, що входять до складу Послуг, визначається Підприємством на основі Збірника норм часу на роботи та послуги, що виконуються бюро технічної інвентаризації України, затвердженого наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 21.11.2003 №198.

Нормативними документами, зокрема, Методичними рекомендаціями з питань застосування норм часу на роботи та послуги, що виконуються бюро технічної інвентаризації України, затвердженими наказом Держжитлокомунгоспу від 08.04.2004 №76, а також Інструкцією передбачена попередня оплата послуг Підприємства.

Розрахунок вартості наданих послуг КП КМБТІ та РПВ на ОНМ здійснюються відповідно до розпорядження від 02.10.2013 №1751 Київської міської державної адміністрації «Про встановлення тарифів на інвентаризацію нерухомого майна» (термін дії з 01.11.2013), та розпорядження від 04.08.2009 №879 Київської міської державної адміністрації «Про встановлення тарифів на інвентаризацію нерухомого майна реєстрацію прав власності на об'єкти нерухомого майна» (термін дії до 01.11.2013).



Так, ревізією дотримання норм при формуванні вартості наданих послуг за період з 01.04.2014 по 01.06.2014 порушень не встановлено.

Ревізією законності та повноти отримання доходів від надання в оренду нерухомого комунального майна проведено вибіркоким способом.

Ревізією встановлено, що відповідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємством отримано інший операційний дохід від операційної оренди активів (надання в оренду нежитлових приміщень) на загальну суму – 1163,03 тис. грн., в тому числі: за період з 01.04.2012 по 31.12.2012 - 232,25 тис. грн., за 2013 рік – 321,17 тис. грн., за 2014 рік – 336,73 тис. грн., за період з 01.01.2015 по 01.09.2015 – 272,88 тис. грн.

Ревізією встановлено, що станом на 01.09.2015 відповідно укладених договорів Підприємством надано в оренду нежитлових приміщень загальною площею 89,6м. кв., з яких : Публічне акціонерне товариство «Комерційний банк «Хрещатик» - 27,2 м. кв. та Приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу Рильська Лариса Семенівна – 62,4м. кв.

Згідно умов договору оренди від 01.11.1994 №7 (зі змінами та доповненнями) укладеного між Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради та Приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Рильською Л.С. (далі – Орендатор 1).

Підприємство передає нежитлове приміщення загальною площею 62,4м. кв., вартість якого визначена експертним шляхом.

Згідно п. 3.1 договору орендна плата встановлюється в розмірі 200,45грн. за 1 м. кв. без ПДВ.

П. 3.4 договору окремо нараховується податок на додану вартість.

П. 3.8 договору передбачено сплачувати вартість комунальних послуг, витрат на утримання прибудинкової території, вартість послуг по ремонту і технічному обслуговуванню інженерного обладнання та внутрішньобудинкових мереж, ремонту будівлі, у т.ч.: покрівлі, фасаду, вивіз сміття тощо, не входить до складу орендної плати.

Крім того, відповідно до умов договору від 26.11.2014 №1765/1 (нова редакція договору оренди нежитлового приміщення (зі змінами та доповненнями) від 29.12.2006)(зі змінами), укладеного між Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради та Публічним акціонерним товариством «Комерційний банк «Хрещатик» надається в оренду нежитлове приміщення площею 27,2 м. кв. (далі – Орендатор 2).

Згідно п. 3.1 договору орендна плата встановлюється в розмірі 502,86грн. за 1 м. кв. без ПДВ.



П. 3.4 договору окремо нараховується податок на додану вартість.

П. 3.8 договору передбачено сплачувати вартість комунальних послуг, витрат на утримання прибудинкової території, вартість послуг по ремонту і технічному обслуговуванню інженерного обладнання та внутрішньобудинкових мереж, ремонту будівлі, у т.ч.: покрівлі, фасаду, вивіз сміття тощо, не входить до складу орендної плати.

Ревізією дотримання законодавства, в частині повноти та правильності нарахування орендної плати, в тому числі дотримання Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, затвердженої рішенням Київської міської ради від 22. 09 2011 року №34/6250, проведеною за період з 01.01.2014 по 01.01.2015 порушень не встановлено.

Ревізією дотримання умов договорів оренди за період з 01.01.2014 по 01.01.2015 встановлено, що відповідно п. 3.8 договорів оренди нежитлових приміщень Орендаторами здійснюється відшкодування комунальних послуг, податку на землю та послуг з охорони приміщення (Орендатор 2) своєчасно та в повному обсязі, порушень не встановлено.

В ході проведення інвентаризації було обстежені приміщення надані в оренду, на предмет відповідності площі, вказаної в договорі оренди, фактично зайнятій орендарем та цільового використання об'єктів оренди за призначенням, за результатами якого порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності та правильності перерахування коштів до загального фонду бюджету міста Києва від загальної суми надходжень від оренди нерухомого майна за період з 01.03.2015 по 01.07.2015 порушень не встановлено.

Висновок: за результатами ревізії з даного питання порушень не встановлено.

4.2 Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату праці працівників.

1. Законність та достовірність витрат на оплату праці.

Ревізію законності та достовірності витрат на оплату праці проведено вибіркоким способом.

Ревізією охоплено наступні документи: штатні розписи, табелі обліку використання робочого часу, оборотно-сальдові відомості по рахунку 66, розрахункові відомості, трудові книжки, розпорядчі документи по підприємству, зведені оборотно-сальдові відомості банківські виписки,



відомості на видачу заробітної плати, листків непрацездатності, Колективний договір, фінансова та статистична звітність.

Так, у відповідності до ст. 97 Кодексу законів про працю України від 10.12.1971 №332-VIII та ст. 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, ставки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлено колективним договором Підприємства з дотриманням норм і гарантій передбачених законодавством та Галузевою угодою між Міністерством з питань житлово-комунального господарства України та ЦК профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2010-2012 роки (zareestrovano в Міністерстві праці України 12.10.2010 №38).

Відповідно до умов розділу 5 Колективного договору, між адміністрацією та трудовим колективом Підприємства на 2011 рік, схваленого на загальних зборах трудового колективу 28.02.2011 та zareestrovano в Управлінні праці та соціального захисту населення за № 132 від 16.03.2011.

Та згідно Колективного договору, укладеного між адміністрацією та трудовим колективом Підприємства укладеного на 2011 рік, схваленого на загальних зборах трудового колективу 28.02.2011 та zareestrovano в Управління праці та соціального захисту населення за №132 від 16.03.2011 (діє станом на 01.09.2015) (надалі-Колективний договір на 2011 рік) оплата праці здійснюється на основі тарифної системи:

- відрядних розцінок для деяких видів робіт по реєстрації правовстановлюючих документів і технічної інвентаризації об'єктів нерухомості, спеціалістів відділу інформаційних довідок;
- місячних посадових окладів для керівників відділів, їх заступників і провідних фахівців, а також інших працівників підприємства;
- оплата праці керівника Підприємства проводиться відповідно до вимог передбачених контрактом.

Оплата праці керівників підрозділів, спеціалістів та службовців, інших фахівців та молодшого обслуговуючого персонал проводиться відповідно зі штатним розписом, затвердженим начальником підприємства. Начальник має право змінювати форму оплати праці та посадові оклади у межах мінімальних і максимальних розмірів на відповідній посаді за результатом атестації у відповідності зі ст. 96, 97 КЗпП України.

Відповідно до умов Колективного договору на 2011 рік працівникам, безпосередньо зайнятим виробництвом (спеціалісти-реєстратори та техніки - капіювальники), встановлено відрядну оплату праці на основі відрахувань на заробітну плату від суми об'єму виконаних робіт:



- для спеціалістів-реєстраторів у розмірі 10% від об'єму виконаних робіт;
- для техніків-копіювальників у розмірі 17% від об'єму виконаних робіт;
- для інженерів з інвентаризації нерухомого майна 1 категорії у розмірі 27% від об'єму виконаних робіт;
- для інженерів з інвентаризації нерухомого майна у розмірі 24% від об'єму виконаних робіт;
- для техніків з інвентаризації нерухомого майна у розмірі 23% від об'єму виконаних робіт.

При виконанні робіт неналежної якості або з порушенням термінів виконання замовлень, адміністрація має право утримувати з працівників 30% посадового окладу.

Наказом по Підприємству від 01.04.2011 №17 у зв'язку зі змінами мінімальної заробітної плати затверджено посадови оклади та розцінки для відрядної роботи.

Ревізією встановлено, що станом на 01.04.2012 штатний розклад Підприємства затверджено в кількості 387 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати у сумі 1009359,5 гривень.

Станом на 01.07.2015 діяв штатний розклад затверджений у кількості 145 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати на сумі 476604,50 гривень, який діє на 01.09.2015.

Протягом періоду з 01.04.2012 по 01.09.2015 року в штатний розклад Підприємства вносились зміни у зв'язку з підвищенням посадових окладів працівників та зміною структури на підставі наказів по Підприємству.

Вибірковою ревізією правильності встановлення і нарахування посадових окладів у 2014 році порушень не встановлено.

До ревізії надано Контракт від 07.04.2011 № б/н, укладений між виконавчим органом Київської міської державної адміністрації, в особі голови Київської міської державної адміністрації Поповим О. П. та громадянин Сенчуком В. В., згідно якого Сенчук В.В. призначений на посаду Начальника Комунального підприємства Київського міського бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна (далі-Підприємство) терміном з 01.06.2011 по 01.06.2016.

Згідно розділу 3 «Умови матеріального забезпечення керівника» Контракту від 07.04.2011 № б/н, керівникові за виконання обов'язків, передбачених цим контрактом, нараховується заробітна плата за рахунок частки доходу, одержаного Підприємством в результаті його господарської діяльності, виходячи установлених Керівнику: відповідно п.3.1.1 контракту посадовий оклад в розмірі з 01.12.2011 року 6070,00 гривень і фактично відпрацьованого часу, надбавка за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 % до посадового окладу і фактично відпрацьованого часу.



Крім того, начальнику виплачується доплати до посадового окладу за науковий ступінь кандидата юридичних наук у розмірі 15%, щомісячної надбавки за стаж наукової діяльності для працівників, робота яких пов'язана з науковою, науково-технічною діяльністю, у таких розмірах: понад 3 роки-10 відсотків, понад 10 років -20 відсотків, понад 20 років - 30 відсотків- не передбачено, щомісячної надбавки за почесне звання «Заслужений юрист України» в розмірі до 20 відсотків.

Проведеною ревізією за 2014 рік щодо законності нарахування та виплати доплати до посадового окладу за науковий ступінь кандидата юридичних наук, щомісячної надбавки за стаж наукової діяльності та щомісячної надбавки за почесне звання «Заслужений юрист України» начальнику КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчуку В.В., порушень не встановлено.

Копія контракту в Додатку № 9 до акту.

Вибірковою ревізією правильності нарахування заробітної плати відрядникам за період праці з 26.12.2012 по 31.12.2012 порушень не встановлено

Довідка про перелік працівників додається в додатку № 10 до акту ревізії.

Вибірковою ревізією нарахування та виплати премій працівникам КП КМБТІ та РПВ на ОНМ у серпні 2012 року по відділу прийому та видачі замовлень порушень не встановлено.

Ревізією з питання дотримання законодавства при встановленні та виплати доплати до посадового окладу працівникам загального відділу, а саме: Прокопенко О.В. (з 01.01.2014 по 01.11.2014), Ребенко М.Г. (з 01.01.2014 по 01.09.2015) та Соболеву В.О. (за листопад, грудень 2014 та з 01.01.2015 по 01.09.2015) порушень не встановлено.

Довідки про нарахування та виплати працівникам загального відділу, а саме: Прокопенко О.В., Ребенко М.Г. та Соболеву В.О. в додатку № 11 до акту.

Вибірковою ревізією нарахування та виплати одноразових заохочень до свят працівникам КП КМБТІ та РПВ на ОНМ у липні 2013 року по відділу бухгалтерського обліку та фінансів порушень не встановлено.

В 2014 - 2015 роках на Підприємстві зовнішні сумісники не працювали. Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці за трудовими договорами встановлено, що протягом періоду з 01.01.2015 по 01.04.2015 для роботи в КМБТІ та РПВ на ОНМ за трудовими договорами працівники не залучались.

Вибірковою ревізією оплати праці працівників КМБТІ та РПВ на ОНМ за листопад-грудень 2013 фактів оплати праці за невідпрацьований час не встановлено.



Ревізією з питань наявності фактів несвочасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що протягом періоду з 01.01.2015 по 01.06.2015 прострочена кредиторська заборгованість (один і більше календарних місяців) з оплати праці по бухгалтерському обліку КМБТІ та РПВ на ОНМ не рахувалась.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при здійсненні відрахувань на соціальні заходи проведеною за період з 01.03.2015 по 01.06.2015 порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів на сплату єдиного соціального внеску (обов'язкових платежів до державних цільових фондів) за період з 01.03.2015 по 01.06.2015 порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією порядку індексації грошових доходів за серпень 2015 року порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам, а саме: Гайдаєнко О.М та Крисько Ю.М. допомоги по тимчасовій непрацездатності проведеною за серпень 2015, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності обчислення середньої заробітної плати для нарахування щорічних відпусток та здійсненні виплат працівникам за квітень 2015 року, а саме: Закалюк Я.О та Іванцової Н.І., шляхом співставлення розпорядчих документів, табелів обліку використання робочого часу, оборотно-сальдові відомості по рахунку 66, розрахункової відомості нарахування зарплати працівників, порушень не встановлено.

Висновки: в ході ревізії даного питання порушень не встановлено.

2. Достовірність здійснення витрат на проведення на капітального будівництва (реконструкцію, ремонт).

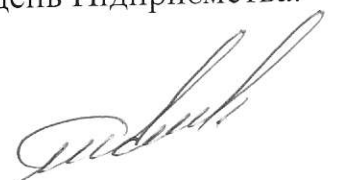
Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено за період з 01.04.2012 по 01.09.2015.

Ревізією витрат на поточний, капітальний ремонт та фактичного їх використання встановлено, що на проведення поточного та капітального ремонту будівель, споруд та обладнання за ревізуємий період витрати на ремонт становлять 1765,00 тис. грн. Бюджетних коштів за ревізуємий період на проведення поточного та капітального ремонтів на підприємстві не надходило.

Обсяг коштів охопленого контролем становив 1 765 000,00 грн., із них зустрічною звіркою охоплено коштів – 1 052 836,80 гривень.

Ревізією забезпеченості робіт по поточному та капітальному ремонту кошторисною і технічною документацією порушень не встановлено.

Роботи з капітального та поточного ремонту виконувались на підставі дефектних актів, які підписані та закріплені печаткою з боку Підприємства та на підставі договорів (з визначення ціни договору як «тверда»), укладених з підрядними організаціями з метою виконання робіт з капітального, поточного ремонту фасаду, внутрішніх інженерних мереж та приміщень Підприємства.



Під час проведення ревізії, на підставі наказу на проведення контрольних обмірів від 10.09.2015 №32 (про проведення контрольних обмірів в Комунальному підприємстві «Київське міське бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна» Київської міської державної адміністрації) комісією в складі представників Підприємства, представників підрядних організацій та в присутності головного державного фінансового інспектора Курило В.В. проведено контрольні обміри, а саме:

- проведеними контрольними обмірами фактично виконаних робіт ТОВ «Спеціальна науково-реставраційна будівельно-виробнича компанія «Укрреставрація» з першочергових протиаварійних робіт підвального та 1 поверху в під'їзді №1 Київського міського бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна по вул. Трьохсвятительська, 4в по договорах від 20.08.2014 № 1, та від 10.12.2014 № 2 (акт №1 за грудень 2014 року на загальну суму 904567,20 грн., по договору від 20.08.2014 №1 акт №2 за березень 2014 року на загальну суму 73570,80 грн., по договору від 20.08.2014 №1, акт №1 за березень 2015 року на загальну суму 74698,80 грн., по договору від 10.12.2014 №2) встановлено, що обсяги фактично виконаних робіт відповідають обсягам, які зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в).

Ревізією правильності застосування норм та коефіцієнтів зазначених ДСТУ БД.1.1-1-2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 порушень по вищезазначених актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) не встановлено.

Крім того, в ході ревізії проведено зустрічну звірку з метою документального та фактичного підтвердження розрахунків, що здійснювалися між Комунальним підприємством «Київське міське бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна» Київської міської державної адміністрації та ТОВ «Спеціальна науково-реставраційна будівельно-виробнича компанія «Укрреставрація», за результатами якої встановлено розбіжності на загальну суму **2644,21 грн. (з ПДВ)**, що призвело до завищення вартості договірної ціни (динамічна), чим порушено п.3.16, п.6.4.7. ДСТУ БД.1.1-1-2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293.

Акт контрольного обміру від 15.09.2015 №1, довідка зустрічної звірки від 16.09.2015 №09-31/1509 додаються у Додатку № 12 до акту ревізії.

- проведеними контрольними обмірами фактично виконаних робіт ТОВ «Карат» з виконання поточного ремонту приміщень Підприємства (акт №76 за липень 2014 року на загальну суму 17574,00 грн., договір від 11.01.2010 №02/01, акт №21 за лютий 2015 року на загальну суму 18959,17 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №15 за лютий 2015 року на загальну суму 17234,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №30 за березень 2015 року на



загальну суму 23710,70 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №65 за липень 2015 року на загальну суму 48611,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №72 за серпень 2015 року на загальну суму 3625,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №74 за серпень 2015 року на загальну суму 14623,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №35 за лютий 2014 року на загальну суму 24860,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №20 за лютий 2014 року на загальну суму 24777,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №39 за квітень 2014 року на загальну суму 55200,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №54 за травень 2014 року на загальну суму 25640,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №59 за червень 2014 року на загальну суму 24575,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №114 за листопад 2014 року на загальну суму 4978,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №45 за травень 2013 року на загальну суму 26312,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №52 за червень 2013 року на загальну суму 24972,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №69 за серпень 2013 року на загальну суму 32980,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №103 за жовтень 2013 року на загальну суму 17980,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07, акт №3 за грудень 2013 року на загальну суму 9619,00 грн., договір від 12.07.2011 №01-07) встановлено, що обсяги фактично виконаних робіт відповідають обсягам, які зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в).

Ревізією правильності застосування норм та коефіцієнтів зазначених ДСТУ БД.1.1-1-2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 та ДБН Д.1.1-1-2000, затвердженого Держбудом України від 27.08.2000 №174 порушень по вищезазначених актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) не встановлено.

Акт контрольного обміру від 18.09.2015 №1 додається у Додатку № 13 до акту ревізії.

- проведеними контрольними обстеженнями фактично виконаних робіт ТОВ «Офіс-Престиж» з виконання поточного ремонту приміщень Підприємства (акт №б/н за червень 2012 року на загальну суму 23867,33 грн., договір від 07.06.2012 №7, акт №б/н за травень 2012 року на загальну суму 37582,58 грн., договір від 21.05.2012 №6, акт №б/н за грудень 2012 року на загальну суму 11138,40 грн., договір від 11.12.2012 №21, акт №б/н за грудень 2012 року на загальну суму 11138,40 грн., договір від 05.12.2012 №20, акт №б/н за листопад 2012 року на загальну суму 12616,80 грн., договір від 19.11.2012 №18, акт №б/н за листопад 2012 року на загальну суму 12616,80 грн., договір від 22.11.2012 №19) встановлено завищення обсягів робіт на загальну суму **3999,26 грн. (з ПДВ)**, що призвело до завищення вартості договірної ціни (тверда), чим порушено п.3.3.9, п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000, затвердженого Держбудом України від 27.08.2000 №174.

Ревізією правильності застосування норм та розцінки зазначених ДСТУ БД.1.1-1-2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 та



ДБН Д.1.1-1-2000, затвердженого Держбудом України від 27.08.2000 №174 порушень по вищезазначених актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) не встановлено.

Акт контрольного обстеження від 21.09.2015 №1 додається у Додатку №14 до акту ревізії.

Внаслідок допущення підрядними організаціями вищезазначених порушень Підприємству завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 6643,47 грн. з ПДВ.

Вищезазначені акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) з боку Підприємства підписані за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 року начальником Підприємства Сенчуком В.В.

З пояснення начальника Підприємства Сенчука В.В. «По суті заданих мені питань, які додаються і стосуються моєї роботи в КП КМ БТІ та РПВ на ОНМ на посаді начальника в період з 01.04.2012 року по 31.08.2015 року, пояснюю наступне:

Перевірити завищення вартості матеріальних ресурсів в ТОВ «Спеціальна науково-реставраційна будівельно-виробнича компанія «Укрреставрація»» на суму 2644,21 грн., немає можливості, так як БТІ немає права втручатися та перевіряти їхню господарську діяльність.

По завищенню обсягів робіт по врізанню в існуючі трубопроводи та з монтажу опалювальних радіаторів ТОВ «Офіс-Престиж» на загальну суму 3999,26 грн., пояснюю, що 2 радіатори, які знаходяться на збереженні на складі. Було заплановано вмонтувати, коли виникне необхідність в їхній потребі».

Питання та пояснення Сенчука В.В. у Додатку № 15 до акту ревізії.

Порушення на загальну суму 6643,47 грн (з ПДВ) в ході ревізії були усунуті за рахунок виконання робіт ТОВ «Спеціальна науково-реставраційна будівельно-виробнича компанія «Укрреставрація» та ТОВ «Офіс-Престиж».

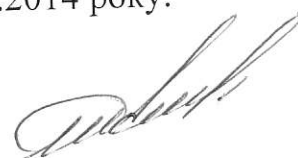
Акти приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) додаються у Додатку №16 до акту ревізії.

Висновок : ревізією достовірності здійснення витрат на проведення на капітального будівництва (реконструкцію, ремонт) встановлені незаконні витрати, що призвели до збитків на загальну суму 6,46 тис. грн..

Довідка ревізії видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт головного державного фінансового інспектора Курило В.В. додається. Додаток № 17 до акта ревізії.

4.3 Фінансові результати та власний капітал.

Ревізію правильності визначення фінансових результатів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 01.01.2014 року.



При проведенні ревізії зазначеного питання використано наступні документи: Форма № 1 “Баланс”, Форма № 2 “Звіт про фінансові результати”, Форма № 5 “Примітки до річної фінансової звітності”, дані аналітичного та синтетичного обліку по рахункам класу 7 “Доходи і результати діяльності” та 9 “Витрати діяльності”, рахунку № 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”, розпорядження, накази, первинні бухгалтерські документи.

Проведеною ревізією правильності визначення фінансових результатів Підприємства за 2013 рік порушень не встановлено, дані фінансової звітності відповідають даним на рахунках класу 7 “Доходи і результати діяльності”, класу 9 “Результати діяльності” та рахунку № 44 “Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)”.

Ревізію законності операцій з власним та залученим капіталом проведено вибіркоким способом за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 року.

Власний капітал Підприємства обліковується на рахунках 4 класу, а саме: на рахунках 40 «Статутний капітал», 42 «Додатковий капітал», 43 «Резервний капітал», 44 «Нерозподілені прибутки».

Ревізією встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку станом на 01.04.2012 статутний капітал Підприємства складав 1736338,48 грн. і протягом періоду з 01.04.2012 по 01.09.2015 року не змінювався.

Додатковий капітал станом на 01.04.2012 рахувався в сумі 19255687,79 грн., станом на 01.07.2015 додатковий капітал складає – 19334678,97 грн., який збільшився внаслідок поповнення обігових коштів за рахунок розподілу чистого прибутку, отриманого протягом перевіряємого періоду.

Крім того, складову частину власного капіталу становить сформований резервний фонд, який станом на 01.04.2012 – 295641,51 грн., а станом на 01.07.2015 – 313104,51 грн.

Ревізією повноти перерахування частки прибутку до бюджету м. Києва за період з 01.01.2014 по 01.07.2014 року порушень не встановлено.

1. Перевірка витрат операційної діяльності, що не входять до собівартості.

Ревізію витрат операційної діяльності, що не входять до собівартості проведено вибіркоким способом.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, тобто витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням і інші операційні витрати, обліковуються на синтетичних рахунках класу 9 “Витрати діяльності”, що відповідає П(С)БО 16 “Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999



№ 318, із змінами, і Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291.

Ревізією встановлено, що КП КМБТІ та РПВ на ОНМ дотримано вимоги положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 „Витрати”, щодо класифікації витрат не пов'язаних з виробництвом. Зазначені витрати в бухгалтерському обліку відображаються на рахунках 9 класу, а саме: 92 "Адміністративні витрати", 94 "Інші витрати операційної діяльності", 97 "Інші витрати".

Ревізією правильності віднесення сум до адміністративних витрат та інших витрат за липень-грудень 2013 року порушень не встановлено.

Ревізію витрат операційної діяльності, що не входять до собівартості (адміністративних витрат, інших витрат, інших операційних витрат,) проведено вибірковим методом за січень-лютий 2013 року шляхом звірки первинних документів із записами по відповідних балансових рахунках та даних фінансової звітності.

Ревізією обґрунтованості віднесення сум до адміністративних витрат підтверджується первинними документами, складеними у відповідності до вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

В ході ревізії встановлено, що п.1.4 Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 31.01.2007 №84 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходів щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням комунального майна і фінансових ресурсів», прийнятого відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 29.11.2006 № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходів щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів», передбачається : установлювати під час формування та затвердження фінансових планів суб'єктів господарювання комунальної сфери:

- граничний обсяг їх витрат, які можуть бути визначені (за результатами попереднього звітного року), на оплату аудиторських послуг на рівні не більш як 1,5 відсотка обсягу чистого прибутку; страхування (крім витрат на державне соціальне страхування, обов'язкове страхування та страхування відповідно до міжнародних договорів) на рівні не більш як 1,5 відсотка обсягу чистого прибутку, а також обмеження максимального розміру страхового тарифу та представницькі заходи, та рекламу на рівні не більш як 0,5 відсотка обсягу чистого прибутку.

Фінансові плани КП КМБТІ та РПВ на ОНМ на 2012, 2013, 2014 та 2015 роки, затверджені наказами Департаменту комунальної власності м. Києва.



Фактично КП КМБТІ та РПВ на ОНМ було здійснено витрати на оплату аудиторських послуг протягом періоду з 01.04.2012 по 01.09.2015 на рівні, що перевищує 1,5% обсягу чистого прибутку за попередні роки, **на загальну суму 46,6 тис. грн.**, в тому числі за 2013 рік -13,86 тис. грн., 2014 рік – 17,46 тис. грн., 2015 рік – 15,28 тис. грн.

Так чистий прибуток в 2011 році склав – 274 тис. грн. з яких при формування та затвердженні фінансового плану на 2012 рік у відповідності з вищезазначеним Розпорядженням КМДА необхідно було встановити граничний обсяг на рівні не більш – 4,11 тис. (1,5%) грн., фактично в періоду з 01.04.2012 по 31.12.2012 витрат на оплату аудиторських послуг та страхування не здійснювались.

Чистий прибуток в 2012 році склав – 276 тис. грн., необхідно було встановити граничний обсяг не боліє 1,5 % - 4,14 тис. грн., фактично в 2013 році було здійснено витрат на оплату аудиторських послуг в сумі – 18,0 тис. грн.

Чистий прибуток в 2013 році склав – 36 тис. грн., необхідно було встановити граничний обсяг не боліє 1,5 % - 0,54 тис. грн., фактично в 2014 році було здійснено витрат на оплату аудиторських послуг в сумі – 18,0 тис. грн.

Чистий прибуток в 2014 році склав – 181 тис. грн., необхідно було встановити граничний обсяг не боліє 1,5 % - 2,72 тис. грн., фактично в I півріччі 2015 року було здійснено витрат на оплату аудиторських послуг в сумі – 18,0 тис. грн.

Копії платіжних доручень перерахування коштів на оплату аудиторських послуг в Додатку №18 до акту.

Пояснення головного бухгалтера Рогатової Р. Т. та питання до пояснення головного бухгалтера Рогатової Р. Т та начальниа КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчука В. В. в Додаток № № 19 до акта ревізії.

Начальником Сенчуком В. В., прояснення з даного питання на момен закінчення ревізії не надані.

Форми звітності № 1 «Баланс», № 2 «Звіт про фінансові результати» в перевіряємому періоді підписано начальником Підприємства Сенчуком В.В. та головним бухгалтером Підприємства Рогатвою Р.Т.

Висновок: ревізією данного питання порушень не встановлено.

4.4 Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами.

Ревізію дотримання законодавства при проведенні готівкових операцій в національній валюті проведено суцільним способом.



Відповідальною особою за ведення касових операцій за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 була бухгалтер Пархоменко Олена Вікторівна, з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі відповідно до наказу керівника КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчука В.В. від 03.09.2015 № 31 проведено інвентаризацію наявності коштів у касі станом на 07.09.2015 року, за результатами якої лишків або нестач не встановлено.

Ревізією дотримання строків, порядку та обов'язковості проведення інвентаризації готівки в касі за період з 01.04.20 по 01.09.2015 порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу (шляхом співставлення даних виписок банку, корінців чекових книжок та фактично оприбуткованих сум готівки по косовій книзі), а також знаходження на реєстраційні рахунки та зарахування виданих з каси об'єкта контролю коштів на рахунки банку порушень не встановлено.

Перевіркою правильності виведення залишку готівки на кінець кожного дня у касовій книзі розбіжностей не виявлено.

Ревізією даних корінців чекових книжок з даними банківських виписок та касовими звітами, які складені на підставі прибуткових та видаткових касових ордерів, порушень в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування виданих з каси Підприємства коштів на банківські рахунки порушень не встановлено.

Списання грошових коштів з каси здійснюється на підставі підтверджуючих документів (видаткові касові ордери, платіжні відомості). Порушень в ході списання коштів з каси Підприємства відповідно до видаткових касових документів ревізією порушень не встановлено.

Ревізією дотримання ліміту готівки в касі порушень не встановлено. Так, відповідно до розрахунків встановлення ліміту залишку готівки в касі, наказами керівника Підприємства, а саме, від 04.01.2012 №2 затверджено ліміт готівки в сумі 820грн, від 02.01.2013 – 690 грн., від 08.01.2014 – 900 грн., від 05.01.2015 – 850 грн. Ліміт зберігання грошових коштів у касі Підприємство дотримується.

Ревізією наявності та правильності оформлення КП КМБТІ та РПВ на ОНМ касових ордерів, платіжних відомостей, розрахункових документів, та інших касових документів, що фіксують факти надходження та видачі грошових коштів із каси, а також повноти та правильності відображення даних цих документів в касовій книзі Підприємства порушень не виявлено.

Касові операції реєструються в касових книгах, які прошнуровано, пронумеровано та скріплено печаткою.

Ревізією дотримання порядку оформлення касових операцій за вказаний період порушень не встановлено.

Ревізію розрахунків з підзвітними особами, в тому числі на відрядження, проведено суцільним способом, в ході якої порушень не встановлено.

Синтетичний облік операцій з підзвітними особами ведеться на балансовому рахунку 37.2 "Розрахунки з підзвітними особами".

Протягом ревізованого періоду видача готівки у підзвіт працівникам підприємства здійснювалась на відрядження та господарські потреби, та на поштові перекази аліментів.

Звітування за отримані у підзвіт кошти оформлюється авансовими звітами, до яких додаються оригінали документів, які підтверджують витрати.

Випадків повторної видачі готівки у підзвіт при наявності заборгованості по раніше виданих авансах, а також фактів несвоечасного повернення залишку невикористаної готівки до каси, за вказаний період не встановлено.

Випадків видачі коштів у підзвіт особам, що не працюють на підприємстві, не встановлено.

Станом на 01.09.2015 року за даними бухгалтерського обліку Підприємства кредиторська чи дебіторська заборгованість по розрахунку з підзвітними особами відсутня, що підтверджено документально.

Товарно-матеріальні цінності, придбані за готівку, своєчасно та в повному обсязі оприбутковані по бухгалтерському обліку КП КМБТІ та РПВ на ОНМ.

Вибірковою перевіркою питання щодо законності надання позиків співробітникам КП КМБТІ та РПВ на ОНМ, встановлено:

Відповідно договору позики від 16.05.2014 співробітнику Шкрабалоку Олександру Федоровичу (надалі Позичальник) надано позика в розмірі на суму 8000,00 грн. (вісім тисяч гривень), як передбачено умовами колективного договору. Строк надання позики Позичальнику становить 12 календарних місяців з моменту передання грошових коштів, що підтверджує оформлений належним чином видатковий касовий ордер. Остаточною датою повернення позики вважається 18 травня 2015 року. Додатковою угодою до Договору позики від 16.05.2014 року строк надання позики може бути продовжений за згодою сторін продовжений на відповідний строк. (до 18.05.2016 року). Відповідно до даних бухгалтерського обліку (37.1.1- «Розрахунки по позикам») співробітником, станом на 21.09.2015 частково повернута позика в сумі 3000,00 гривень. Залишок позики на момент ревізії складає 5000,00 гривень. Термін повернення позика триває згідно додаткової угоди до 18.05.2016 року.

Відповідно договору позики від 22 травня 2015 року співробітнику Бюро Пархоменко Олені Вікторівні надано позика в розмірі 5000,00 (п'ять тисяч гривень 00 копійок) гривень Остаточною датою повернення позики вважається



23 травня 2016 року. В перевіряємому періоді сплати щодо позики не здійснювалось.

Станом на 01.09.2015 по бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 37.1.1 «Розрахунки по позиках» за наданими співробітникам безвідсотковими позиками облікується дебіторська заборгованість в сумі 12,57 тис. грн.

Ревізією дотримання законодавства щодо надання позиків співробітникам КП КМБТІ та РПВ на ОНМ, порушень не встановлено.

Висновок: ревізією готівкових операцій в національній валюті, порушень не встановлено.

Довідка головного державного аудитору Остапової В.І в Додатку № 34 до акту ревізії.

4.5 Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби.

Ревізію дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій в національній валюті проведено суцільним способом.

Станом на 01.09.2015 року для ведення фінансово-господарської діяльності Підприємством відкрито 4 банківських рахунки в ПАТ «КБ «Хрищатик»

Довідка про відкриті рахунки в Додаток № 20 до акту ревізії.

Аналітичний облік банківських операцій ведеться по рахунку 31 «Рахунки в банках» з відповідними субрахунками, що відповідає вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999.

Підставою для відображення даних у регістрах бухгалтерського обліку є виписки банку та розрахункові документи, що додаються до них.

Ревізією банківських операцій, проведеною шляхом співставлення виписок банку, платіжних доручень, рахунків-фактур, накладних, актів виконаних робіт встановлено, що в наявності є відповідні додатки, що засвідчують достовірність здійснення банківських операцій.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків та при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунок порушень не встановлено.

Протягом обревізованого періоду валютні рахунки Підприємством в установах банків не відкривались.



Рахунки в органах Державної казначейської служби КП КМБТІ та РПВ на ОНМ не відкривались.

Висновок: ревізією дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій в національній валюті, порушень не встановлено.

4.6 Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позивної роботи.

Ревізію достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості і причин їх утворення проведено вибіркоким способом.

Ревізією розрахунків з дебіторами і кредиторами встановлено, що розрахунки з контрагентами проводяться на підставі укладених договорів та первинних документів, які підтверджують факт виконання робіт або надання послуг.

Визначення і оцінка реальності дебіторської заборгованості КП КМБТІ та РПВ на ОНМ проводиться у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237.

Ревізією встановлено, що станом на 01.09.2015 по бухгалтерському обліку КП КМБТІ та РПВ на ОНМ обліковувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 2792,19 тис. грн., з них по рахунку:

36.1 „Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками” по авансовій оплаті послуг в сумі – 263,06 тис. грн.;

- 37.1.1 „Розрахунки по позикам ” за наданими співробітникам безвідсотковими позиками в сумі 12,57 тис. грн.;

- 37.7 «Розрахунки з іншими дебіторами» 33,66 тис. грн.;

- 37.9 „Розрахунки з орендарями ” по орендній платі в сумі 17,07 тис. грн.;

- 64.1 « Розрахунки за податками» в сумі 807,08 тис. грн.;

- 64.2 «Розрахунки за обов’язковими платежами» в сумі 1,04 тис. грн.;

- 64.3 «Податкові зобов’язання» в сумі 1657,71 тис. грн.;

Станом на 01.09.2015 по бухгалтерському обліку КП КМБТІ та РПВ на ОНМ рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 6420,92 тис. грн., з них по рахунку:

- 36.1 „Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками” по авансовій оплаті послуг в сумі 5896,69 тис. грн.;



- 37.1.2 «Аліменти» 1,27 тис. грн..
- 64.4 «Податковий кредит» в сумі 1,24 тис. грн.;
- 65.6 «За єдиним соціальним внеском (з підприємства)» 125,6 тис. грн.;
- 65.7 «За єдиним соціальним внеском (з працівників)» 25,29 тис. грн.;
- 66 «Розрахунки з оплати праці» 292,90 тис. грн.;
- 68 «Розрахунки за іншими операціями» 77,9 тис. грн.

Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість, оборотно-сальдові відомості за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 в Додатку № 21 до акту ревізії.

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації рахунків встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії КП КМБТІ та РПВ на ОНМ проводились інвентаризації розрахунків з дебіторами та кредиторами, що підтверджено актами звірок розрахунків. Порухень із зданого питання не встановлено, крім окремих видадків.

Акти звірок з юридичними особами станом на 01.09.2015 року додаються у Додатку №22 до акту ревізії.

Ревізією правильності визначення зобов'язань проведеною за період з 01.04.2012 по 01.09.2015, шляхом співставлення договорів, банківських виписок, актів виконаних робіт (послуг), накладних, оборотно-сальдових відомостей встановлена прострочена дебіторська заборгованість, термін позивної давності якої минув та рахується по даним бухгалтерського обліку станом на 01.09.2015 року по рахунку 36.1 „Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками ” на загальну суму 63,07 тис. грн. з юридичними особами (акти звірок по розрахункам з якими не складались).

Таким чином допущено порушення вимог п.1 ст. 3, п. 1, 5 ст. 9, п.1 ст. 10 Закону України України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п. п. 1.2, 2.1 «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 24.05.1995 року № 88 та п. 11 П(С)БО 10 „Дебіторська заборгованість ”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237, КП КМБТІ та РПВ на ОНМ та в результаті **неповного отримання дебіторської заборгованості здійснено фінансове порушення матеріальних ресурсів, що призвели до збитків на загальну суму 63,07 тис. грн.**

Довідка про просрочену дебіторську заборгованість в Додатку №23 до акту.

Зазначене порушення допущено бухгалтером Підприємства Пархоменко О.В., яка відповідно п. 4 наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в КП Київське міське бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна» від 03.12.2007 № 52



відповідальна за формування та збереження документів по операціям з різ мина дебіторами та кредиторами, з підзвітними особами, касі в національній валюті і операціям по поточному рахунку в банку в національній валюті.

Відповідна операція відображена в оборотно-сальдовій відомості за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 року за дебетом рахунку 36.1 „Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками”.

Пояснення бухгалтера Підприємства Пархоменко О.В. та питання до пояснення додається. Додаток № 24 до акта ревізії.

Станом на 23.09.2015 порушення триває.

Вищевказане порушення призвело до ведення бухгалтерського обліку з порушенням установленого порядку та внесення недостовірних даних до фінансової звітності періоді з 01.04.2012 по 01.09.2015, що є порушенням п.1 ст.3 Закону України № 996-XIV, П(С)БО 2 „Баланс” та П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати", затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87.

Форми звітності № 1 «Баланс», Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», Форма №1-Б «Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість» в періоді з 01.04.2012 по 01.09.2015 підписано начальником Підприємства Сенчуком В.В. та головним бухгалтером Підприємства Рогатовою Р.Т.

Згідно з п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображених в них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи (відповідальна особа начальник Сенчук В.В. та головний бухгалтер Рогатова Р.Т.).

Згідно з п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних несе керівник підприємства Сенчук В.В..

Згідно з п. 7 ст. 8 Закону України № 996-XIV головний бухгалтер забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій (головний бухгалтер Рогатова Р.Т.).

Пояснення головного бухгалтера Рогатової Р.Т. та питання до пояснення начальника Підприємства Сенчука В.В. та головного бухгалтера Рогатової Р.Т. додаються. Додаток № 25 до акту ревізії.

Начальником Сенчуком В. В., прояснення з даного питання на момен закінчення ревізії не надані.

Крім того, в ході ревізії встановлено, що відділом правового забезпечення з недотриманням п.3 та п.4 розділу 2 Положення «Про відділ правового



забезпечення», затвердженого начальником КП КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчуком В.В. від 26.12.2012 року виконувались покладені на нього завдання, а саме, не проводилась претензійно-позовна робота в періоді з 01.04.2012 по 01.09.2015 щодо стягнення зазначеної дебіторської заборгованості відповідно до ч. 2 ст. 222, ч. 1 ст. 223 Господарського кодексу України в межах терміну позовної давності, визначеної ст. ст. 256, 257 Цивільного кодексу України, що стало наслідком втрати боржника у зобов'язанні, а також, не забезпечено реалізацію права кредитора вимагати від боржника виконання його обов'язку, чим порушено ч. 1 ст. 509 Цивільного кодексу України, внаслідок чого недоотримано коштів Підприємством на суму 63,07 тис. грн.

Через відсутність претензійно-позивної роботи КМБТІ та РПВ на ОНМ втрачено матеріальних ресурсів, що призвели до збитків на загальну суму 63,07 тис. грн. Відповідальна особа за роботу відділу та виконання покладених на нього обов'язків (п.4 Посадової інструкції начальника відділу правового забезпечення, затвердженої начальником КМБТІ та РПВ на ОНМ Сенчуком В.В. від 26.12.2012) начальник відділу правового забезпечення Паладій А.М., який працює на посаді з 20.01.2015 року. До 20.01.2015 на посаді перебував Сухаревський А.Л., який на момент проведення ревізії звільнений.

Пояснення начальника відділу правового забезпечення Підприємства Паладій А.М. та питання до пояснення, Положення «Про відділ правового забезпечення», Посадова інструкція начальника відділу правового забезпечення додаються. Додаток № 26 до акту ревізії.

Ревізією встановлено, що у перевіряємому періоді, який підлягав ревізії, договори спільної діяльності КМБТІ та РПВ на ОНМ не укладались.

В періоді з 01.04.2014 по 01.09.2015 Підприємством товарообмінні операції (бартер) не проводився.

Ревізією встановлено, що у перевіряємому періоді, який підлягав ревізії, підприємство зовнішньоекономічну діяльність не проводило.

Ревізією правильності та своєчасності розрахунків за комунальні послуги, теплопостачання, водопостачання та водовідведення проведено за період з 01.05.2013 по 01.01.08.2013 порушень не встановлено.

В ході ревізії з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між КМБТІ та РПВ на ОНМ та окремими юридичними особами, а саме:

ТОВ «НЕВАДА» лист від 08.09.2015 №26-12-14-14/9331;

ТОВ «КАРАТ» лист від 08.09.2015 №26-12-14-14/9330;

ТОВ «ПРИЛАД ІМПЕКС» лист від 08.09.2015 №26-12-14-14/9329;

ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Філія «Автоцентр на Столичному» лист від 08.09.2015 №26-12-14-14/9328;

Акціонерна енергопостачальна компанія «Київенерго» лист від 08.09.2015 №26-12-14-14/9325

за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 року направлено запити про надання інформації щодо розрахунків за надані товари, роботи та послуги.

На направлені запити були отримані відповіді від Акціонерної енергопостачальної компанії «Київенерго», ТОВ «НЕВАДА», ПАТ «Українська автомобільна корпорація» Філія «Автоцентр на Столичному». При співставленні наданих даних згідно картки з даними бухгалтерського обліку Підприємства, порушень не встановлено.

Станом на 23.09.2015 відповіді від ТОВ «КАРАТ» та ТОВ «ПРИЛАД ІМПЕКС» не надійшли.

Листування з юридичними особами в Додаток № 27 до акту ревізії.

В ході ревізії встановлено порушення п. 323.2 ст. 323 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI, а саме, Підприємством здійснено перерахування коштів до Управління державної казначейської служби України у Шевченківському районі м. Києва як плата за спеціальне використання води за період з 01.01.2013 по 01.09.2015 на загальну суму 6,36 тис. грн., (відображено по рахунку 64.2.3 «Розрахунки по платі за воду»), що призвело до незаконного використання фінансових ресурсів, які призвели до збитків на суму 6,36 тис. грн.

Таким чином допущено порушення вимог п.1 ст. 3, п. 1, 5 ст. 9, п.1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п. п. 1.2, 2.1 «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 24.05.1995 року № 88

Станом на 23.09.2015 порушення триває.

Вищевказане порушення призвело до ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку та внесення недостовірних даних до фінансової звітності періоді з 01.01.2013 по 01.09.2015, що є порушенням п.1 ст.3 Закону України № 996-XIV, П(С)БО 2 „Баланс” та П(С)БО 3 "Звіт про фінансові результати", затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 № 87

Копії платіжних доручень перерахування коштів на оплату за спеціальне використання води в Додатку №28 до акту.

Форми звітності № 1 «Баланс», № 2 «Звіт про фінансові результати», платіжні доручення, в періоді з 01.01.2013 по 01.09.2015 підписано начальником Підприємства Сенчуком В.В. та головним бухгалтером Підприємства Рогатвою Р.Т.

Згідно з п. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображених в них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи



(відповідальна особа начальник Сенчук В.В. та головний бухгалтер Рогатова Р.Т.).

Згідно з п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій в первинних несе керівник підприємства Сенчук В.В..

Згідно з п. 7 ст. 8 Закону України № 996-XIV головний бухгалтер забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій (головний бухгалтер Рогатова Р.Т.).

Пояснення начальника Підприємства Сенчука та головного бухгалтера Рогатової Р.Т. та питання до пояснення. додаються. Додаток № 29 до акту ревізії.

Висновок: ревізією стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, стану претензійно-позивної роботи встановлені фінансові порушення, що призвели до збитків на загальну суму 69,43 тис. грн..

4.7 Стан збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів.

Ревізію законності та достовірності операцій з необоротними та оборотними активами проведено вибіркоким способом.

Ревізією встановлено, що станом на 01.09.2015 за даними бухгалтерського обліку на балансі Підприємства обліковується основних засобів та запасів на загальну суму 50658,70 тис. грн., з них: основні засоби – 36719,10 тис. грн.

Так, протягом періоду з 01.04.2012 по 01.09.2015 року Підприємством було придбано та оприбутковано основних засобів та малоцінних активів на загальну суму 1666,98 тис. грн., а саме: основні засоби – 1459,86 тис. грн. та малоцінні активи – 135,66 тис. грн. Вибуло протягом зазначеного періоду основних засобів, запасів на загальну суму – 2619,26 тис. грн., а саме: основних засобів – 1545,98 тис. грн. та малоцінних активів – 141,47 тис. грн.

Ревізією стану закріплення всіх необоротних активів та запасів за матеріально - відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що рахуються по бухгалтерському обліку Підприємства станом на 01.09.2015 закріплено за 5 матеріально - відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність. Порушення з відповідного питання ревізією не встановлено.



Ревізією дотримання КП КМБТІ та РПВ на ОНМ періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, проведеною за період з 01.01.2013 по 01.09.2015, порушень не встановлено.

В період ревізії на підставі наказу директора КП КМБТІ та РПВ на ОНМ від 03.09.2015 № 31 було проведено вибірково інвентаризацію основних засобів, необоротних активів та запасів, за результатами якої лишків або нестач не встановлено.

Наказ про проведення інвентаризації, інвентаризаційні описи, протокол інвентаризації в Додатку № 30 до акту ревізії.

Вибірковою ревізією повноти та своєчасності оприбуткування запасів, основних засобів за період з 01.04.2012 по 01.07.2012 рік, правильності документального оформлення надходжень та відображення операцій по руху цінностей по бухгалтерському обліку Підприємства порушень не встановлено.

Зарахування запасів на баланс Підприємства проводиться за первісною вартістю згідно з вимогами П(С)БО №9 «Запаси», а облік необоротних активів ведеться у відповідності до вимог П(С)БО №7 «Основні засоби».

Основні засоби придбані Підприємством до вводу в експлуатацію обліковуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за первісною вартістю у сумі фактичних витрат на їх придбання.

Вибірковою ревізією за період з 01.04.2012 по 01.07.2012 рік вибуття основних засобів та запасів встановлено, що їх списання протягом зазначеного періоду проведено відповідно до актів на списання основних засобів і запасів, дефектних актів. Порушень із зазначеного питання ревізією не встановлено.

Відповідно до п. 26 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 27.04.2000 №92, та наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в Підприємстві, амортизація основних засобів нараховується Підприємством із застосуванням норм і методів, передбачених податковим законодавством.

У відповідності з обліковою політикою Підприємства амортизація на нематеріальні активи нараховується за прямолінійним методом.

Ревізією нарахування амортизації на основні засоби за період з 01.04.2012 по 01.07.2012 порушень не встановлено.

Ревізією списання основних засобів із вмістом дорогоцінних металів, проведеною за період з 01.04.2012 по 01.07.2012, порушень не встановлено.

За даними бухгалтерського обліку КП КМБТІ та РПВ на ОНМ станом 01.09.2015 на субрахунку 101 «Земельні ділянки» не обліковується.



В ході проведення ревізії до Головного управління Держгеокадастру в м. Києві та Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради направлено запити від 08.09.2015 за № 26-12-14-14/9304 та від 08.09.2015 за № 26-12-13-15/9305 щодо площ земельних ділянок та їх нормативно-грошової оцінки по КП КМБТІ та РПВ на ОНМ, які закріпленні за Підприємством. Станом на 23.09.2015 відповідь не надійшла.

Порушень з питань земельного законодавства не встановлено.

Листування в Додаток № 31 до акту ревізії.

Висновок: ревізією законності та достовірності операцій з необоротними та оборотними активами, порушень не встановлено.

Довідка головного державного аудитору Остапової В.І в Додатку № 34 до акту ревізії.

1. Ревізія витрачання коштів на утримання транспортних засобів.

Ревізію витрачання коштів на утримання транспортних засобів проведено вибіркоким способом.

По бухгалтерському обліку Підприємства (субрахунок 10.5 «Транспортні засоби») рахується 5 легкових автомобілів, які відповідно до укладеного договору від 01.05.2009 № 544-9 та до додаткових угод до нього передані на зберігання Комунальному підприємству «Автотранспортне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі КП АТП КМДА) для подальшого надання Підприємству транспортних послуг з перевезення відповідно до умов договору від 24.07.2009 №38 та додаткових угод до нього.

Відповідно до умов договору про надання транспортних послуг з перевезення наземним транспортом, ціна послуг за цим договором визначається на основі калькуляції собівартості перевезень, що враховує витрати КП АТП КМДА. На 1 км. пробігу, в тому числі витрати на придбання паливо-мастильних матеріалів та автошин, на витрати за 1 годину користування, що включає заробітну плату водія, нарахування на заробітну плату та накладні витрати.

Підставою для розрахунку вартості послуг з перевезення пасажирів наземним транспортом були підписані подорожні листи з відбитком печатки КП КМБТІ та РПВ на ОНМ.

В ході проведення ревізії здійснено контроль за використання автомобілів, а саме, проведено зняття показників спідометра на 4 – х автомобілях станом на 07.09.2015 року, за результатами якого розбіжностей між показниками спідометрів та даними подорожніх листів не встановлено.



Крім того, між КП КМБТІ та РПВ на ОНМ та КП «АТП КМДА» укладались договори на технічне обслуговування та поточний ремонт автомобілів. Розрахунки по даним послугам здійснювались на підставі Кошторисів на надання послуг з технічного обслуговування та поточного ремонту.

Станом на 01.04.2012 року за даними бухгалтерського обліку заборгованість не рахувалась. Станом на 01.09.2015 року заборгованість складала 27,96 тис грн., за надані послуги передбачені вищезазначеним договором.

За період з 01.04.2012 по 01.09.2015 було отримано послуг з перевезення наземним транспортом на загальну суму 2893,61 тис. грн., в тому разі за період з 01.04.2012 по 31.12.2012 – 655,99 тис. грн., за 2013 рік – 752,12 тис. грн., за 2014 рік – 926,57 тис. грн., за період з 01.01.2015 по 01.09.2015 - 558,93 тис. грн. дані операції відображено по субрахунку 37.7 «»Розрахунки з іншими дебіторами» та підтверджені первісними документами.

В ході ревізії з метою підтвердження виду, обсягу і якості операцій, що здійснювались між КП «АТП КМДА» та КП КМБТІ та РПВ на ОНМ на адресу КП «АТП КМДА» направлено листа від 08.09.2015 №26-12-14-14/9327 для надання інформації по взаєморозрахункам за надані послуги.

На направлений запит була надана Картка клієнта : «38 КПК М БТІ та РВП на ОНМ» в якій зазначено обсяг про надання послуг та дані про сплату. При співставленні наданих даних згідно картки з даними бухгалтерського обліку Підприємства, порушень не встановлено.

Листування з КП «АТП КМДА» в Додатку № 32 до акту ревізії.

Висновок : ревізією витрачання коштів на утримання транспортних засобів порушень не встановлено.

4.8 Дотримання законодавства про державні закупівлі.

Проведеною ревізією в КП КМБТІ та РПВ на ОНМ щодо дотримання вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 № 1197-VII встановлено, що за період з 01.06.2014 по 01.06.2015 під дію даного законодавства Підприємство не підпадає.

Довідка головного державного аудитору Остапової В.І в Додатку № 34 до акту ревізії.



4.9 Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів. Складання документів, що застосовуються в процесі використання бюджетних коштів. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізією дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів встановлено, що за період з 01.04.2012 по 01.09.2015 року Підприємство бюджетних коштів не отримувало. До Головного управління Державної казначейської служби України у м. Києві направлено запит від 08.09.2015 №26-12-14-14/9306 щодо надання інформації відносно отримання Підприємством в періоді з 01.04.2012 по 01.09.2015 бюджетних коштів. Станом на 23.09.2015 відповідь не надійшла.

Лист від 08.09.2015 №26-12-14-14/9306 в Додатку № 33 до акту ревізії.

5. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету міністрів України від 01.03.2014 №65.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету міністрів України від 01.03.2014 №65, встановлено, що Підприємство не підпадає під дію, вищезазначеної Постанови.

6. Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Ревізію правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності проведено вибіркоким способом.

Ведення бухгалтерського обліку в періоді, що підлягає ревізії, КП КМБТІ та РПВ на ОНМ здійснювалось відповідно до наказів про облікову політику.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів всіх господарських операцій покладено на начальника КП КМБТІ та РПВ на ОНМ, а ведення бухгалтерського обліку на бухгалтерію на чолі з головним бухгалтером.

Бухгалтерський облік на КП КМБТІ та РПВ на ОНМ комп'ютеризовано та ведеться із застосуванням програми «7С:Бухгалтерія».

Ревізією встановлено, що на кожного працівника бухгалтерії затверджено посадові інструкції, з якими вони ознайомлені.

Об'єктом перевірки стану бухгалтерського обліку були первинні та зведені документи, облікові реєстри, фінансова звітність, матеріали інвентаризацій, а також розпорядчі документи.



Ревізією дотримання законодавства щодо зберігання та знищення бухгалтерських документів порушень не встановлено.

Ревізією дотримання порядку складання фінансової звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку порушень, крім тих про які зазначено у відповідних розділах акта, не встановлено.

Акт складено у 3-х (трьох) примірниках на 37 (тридцять сьомі) аркушах.

Головний державний
аудитор Держфінспекції в м. Києві

 О.О.Штокман

Начальник Комунального
підприємства Київське міське бюро
технічної інвентаризації та реєстрації
права власності на об'єкти
нерухомого майна Київської міської
державної адміністрації

_____ В.В. Сенчук

Головний бухгалтер Комунального
підприємства Київське міське бюро
технічної інвентаризації та реєстрації
права власності на об'єкти
нерухомого майна Київської міської
державної адміністрації

 Р.Т. Рогатова

Перший та третій примірники акта ревізії вручено для ознайомлення начальнику Комунального підприємства Київське міське бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна Київської міської державної адміністрації: _____ В.В.Сенчуку

Другий примірник акта отримано: начальником Комунального підприємства Київське міське бюро технічної інвентаризації та реєстрації права власності на об'єкти нерухомого майна Київської міської державної адміністрації: _____ В.В.Сенчуком