



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)  
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

«20» вересня 2018 року

№ 070-5-13/61

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

*за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності  
комунального підприємства «Міський магазин»*

*з питань оцінки діяльності установи щодо дотримання актів  
законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану  
збереження активів, інформації та управління майном*



**Київ 2018**

## Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	
Загальна інформація.....	
I. Аудит касових операцій	
1.1 Аудит повноти надходження коштів на рахунки банку з каси підприємства.....	
1.2. Аудит правильності ведення касової книги.....	
1.3. Аудит операцій видачі готівки в підзвіт.....	
II. Аудит нарахування та виплати заробітної плати.....	
III. Аудит системи внутрішнього контролю та з'ясування причин виявлених порушень	
3.1. Аудит ефективності організаційно-управлінської моделі підприємства.....	
3.2. Аудит виконанням показників фінансового плану .....	
3.3. Аудит облікової політики підприємства та результатів діяльності за 2017 рік.....	
Картки аудиторських знахідок №№1-8.....	
Висновки.....	

**Вид заходу:** Позалановий аудит.

**Організація:** Комунальне підприємство «Міський магазин».

**ЄДРПОУ:** 36927573.

**Вищестоящий контролюючий орган:** Департамент промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

**Дата початку внутрішнього аудиту:** 14.08.2018.

**Дата призупинення внутрішнього аудиту:** 21.08.2018.

**Дата поновлення внутрішнього аудиту:** - .

**Дата закінчення внутрішнього аудиту:** 19.09.2018.

**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:** доручення в.о. голови КМДА Пантелеєва П. О. від 08.08.2018 №29715 (001) до листа Київської місцевої прокуратури №1 міста Києва №43-36/04 вих.18 від 07.08.2018, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151, 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:** 2017 - 2018 роки.

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** фінансово-господарська діяльність КП «Міський магазин» з окремих питань, зокрема: в частині законності касових операцій, повноти надходження коштів на банківські рахунки, законності видатків по оплаті праці та їх відображення у регістрах бухгалтерського обліку, фінансової звітності, розпорядчих та договірних документах.

**Цілі внутрішнього аудиту:** оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.

**Керівник аудиторської групи (посада):** Камінська Гелена В'ячеславівна (начальника управління).

**Члени аудиторської групи:** Малінська Жанна Василівна (головний спеціаліст).

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

Результати проведеного аудиту засвідчили наявність системних порушень в організації внутрішнього контролю КП «Міський магазин» та виявили фінансові порушення на загальну суму 3 892,6 тис. грн, у тому числі незаконних операцій, які призвели до втрат, на загальну суму 1 685,3 тис. грн, (у тому числі нестач – 778,4 тис. грн, незаконних операцій по видачі заробітної плати Пашкову В.С. – 218,2 тис. грн, та незаконних видатків оплати праці – 688,7 тис. грн) та інші фінансові порушення, що не призвели до втрат – 2 207,3 тис. гривень.

По-перше, встановлено, що з 32 операцій щодо видачі з каси підприємства готівки на загальну суму 1 812,4 тис. грн для здачі її в банк, в 19 операціях на суму 778,0 тис. грн кошти фактично не зараховано на банківські рахунки, хоча в бухгалтерському обліку безпідставно відображено їх оприбуткування в банк, чим

умисно викривлено дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою приховування нестачі, внаслідок чого нанесено збиток КП «Міський магазин» на відповідну суму.

По-друге, встановлено незаконне перерахування колишнім начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером Пашковим В.С. на особистий картковий рахунок в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» заробітної плати, нарахування якої не підтверджено первинними документами, на загальну суму 218,2 тис. гривень.

По-третє, встановлено, що внаслідок відсутності підписів керівника підприємства на платіжних відомостях та невідповідність їх даним первинних касових документів щодо видачі з каси заробітної плати працівникам, з якими укладені цивільно-правові договори, та окремих штатних працівників, неможливо в рамках аудиту підтвердити законність витрат по оплаті праці на загальну суму 688,7 тис. гривень.

По-четверте, результати аудиту засвідчили чисельні порушення ведення касових операцій, у тому числі невідображення в обліку касових операцій на загальну суму 166,7 тис. грн з видачі коштів для розміну, а також наявність нестачі в сумі 0,4 тис. грн та лишків в сумі 2,7 тис. грн, які виникли протягом 2017 року через невідповідність даних касової книги фактичним даним первинних документів.

По-п'яте, виявлено безпідставне отримання в підзвіт колишнім головним бухгалтером-касиром Пашковим В.С. з каси підприємства готівки на загальну суму 481,4 тис. грн без дозволу керівника з перевищенням строку повернення невикористаної готівки (два дні), чим порушено вимоги чинного законодавства.

По-шосте, внаслідок проведення неякісної річної інвентаризації активів і розрахунків за 2017 рік, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності мали викривлення в частині безпідставного завищення статті грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 625,2 тис. грн та 791,3 тис. грн відповідно.

По-сьоме, встановлено викривлення результатів діяльності КП «Міський магазин» за 2016 та 2017 роки щодо безпідставного заниження обсягу інших операційних (фінансових) доходів на загальну суму 765,4 тис. грн від надходження коштів за депозитним рахунком.

Причинами вищезазначених порушень, на думку аудиторів, є:

1. Необґрунтовано завищений ліміт каси в сумі 60,0 тис. грн та недотримання строків здавання готівки в банк (кожного дня) створили передумови безконтрольного накопичення готівкової виручки від торгівельної діяльності в касі КП «Міський магазин», внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (майже за 15 місяців) лише 32 рази (у середньому лише 2 рази на місяць) складались документи (видаткові касові ордери) на здавання виручки в банк.

2. Передача в компетенцію однієї посадової особи – Пашкову В.С. всіх повноважень по контролю взаємопов'язаних фінансових операцій щодо надходження та використання готівкових коштів, у тому числі щодо обов'язків головного бухгалтера, касира, бухгалтера по нарахуванню та виплаті заробітної платі, веденню касових та банківських операцій, а також голови інвентаризаційної комісії, створили загрозу безконтрольної діяльності в частині прийняття Пашковим В.С. рішень з незаконного використання активів підприємства.

3. Управлінські рішення щодо ведення фінансово-господарської діяльності, результатом яких є значне перевищення темпів зростання витрат (на 116%) порівняно з доходами (на 14%), а розмір отриманого прибутку порівняно з 2016

роком зменшено на 65% з 7 420,5 тис. грн до 3 375,6 тис. грн (через суттєве зростання більше ніж в 5 разів адміністративних витрат по оплаті праці та відрахуванню на соціальні заходи з 1 006,5 тис. грн до 5 054,7 тис. грн, які майже в 6 разів перевищують показники, передбачені фінансовим планом в сумі 883,2 тис. грн).

В результаті зазначеного, в 2017 році КП «Міський магазин» не виконано фінансовий план в частині отримання чистого прибутку в сумі 3 475,0 тис. грн (фактично отримано 3 375,6 тис. грн замість запланованих 6 850,6 тис. грн) та в частині перерахування до бюджету податку на прибуток в суму 760,2 тис. грн (фактично перераховано 743,6 тис. грн замість запланованих 1 503,8 тис. грн).

З метою недопущення у подальшому можливостей для створення злочинних схем в частині проведення незаконних операцій з готівковими коштами підприємства та по безпідставному нарахуванню та перерахуванню заробітної плати, а також забезпечення ведення достовірного бухгалтерського обліку та складання реальної фінансової звітності, рекомендується створити дієву систему внутрішнього контролю та здійснити наступні заходи:

1. забезпечити відшкодування завданих збитків КП «Міський магазин» в сумі 777,8 тис. грн за рахунок винної особи;

2. відшкодувати незаконні витрати по безпідставно виплаченій заробітній платі Пашкову В.С. на загальну суму 218,2 тис. грн за рахунок винної особи;

3. поновити бухгалтерський облік витрат по оплаті праці, у тому числі в частині щомісячних оборотно-сальдових відомостей з нарахування та виплати заробітної плати штатним працівникам КП «Міський магазин», та за цивільно-правовими договорами за період з 01.01.2017 по 31.03.2018, а також особові рахунки за відповідний період;

4. поновити первинні касові документи по виплаті заробітної плати за період з 01.01.2017 по 31.03.2018, у тому числі платіжні відомості;

5. наказом по підприємству затвердити перелік осіб, відповідальних за здійсненням контролю з достовірності фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах;

6. вжити дієвих заходів щодо усунення виявлених порушень на загальну суму 688,7 тис. грн;

7. привести облікову політику підприємства до вимог Положення про ведення касових операцій в частині здійснення записів в касовій книзі за кожним касовим ордером в день їх надходження або видачі;

8. виважено розрахувати ліміт каси та строки здавання готівкової виручки в банк;

9. оприбуткувати лишки в сумі 0,4 тис. грн та відшкодувати нестачі в сумі 2,7 тис. грн;

10. впровадити регламент видачі готівки в підзвіт в частині складання заяви із визначенням конкретних цілей та отримання дозволу на видачу коштів;

11. розпорядчим документом регламентувати послідовні процеси внутрішнього контролю, нормами якого унеможливають консолідацію всіх функцій контролю в обов'язках однієї посадової особи, а навпаки створити регламент взаємопов'язаного моніторингу законності фінансових операцій, достовірності даних бухгалтерського обліку та реальності даних фінансової звітності;

12. відповідним регламентом підприємства передбачити внесення змін в фінансовий план підприємства на підставі розрахункового обґрунтування при

фактичній наявності перевищення показників витрат порівняно із затвердженим планом;

13. внести зміни та доповнення до облікової політики в частині застосування в бухгалтерському обліку необхідних аналітичних субрахунків для обліку доходів по видам діяльності підприємства (ярмарки, сезонна торгівля, пересувна торгівля, продаж книжкової продукції, депозит та інше), а також дотримання вимог чинного законодавства для обліку інших операційних (фінансових) доходів.

## **Загальна інформація**

Підставою для проведення аудиту відповідності є лист Київської місцевої прокуратури №1 міста Києва №43-36/04 вих.18 від 07.08.2018 щодо можливого привласнення службовими особами КП «Міський магазин» грошових коштів на загальну суму 952 573,94 грн, пов'язаних з нестачею грошових коштів в сумі 777 991,75 грн в касі КП «Міський магазин» та безпідставно отриманої заробітної плати в сумі 174 582,19 грн колишнім головним бухгалтером Пашковим В.С.

Отже, основним завданням аудиту визначено підтвердження або спростування фактів вищезазначених порушень, а також з'ясування причин допущення системою внутрішнього контролю підприємства можливих ризиків здійснення незаконних витрат.

Аудит проведено на підставі документів, отриманих від КП «Міський магазин» на запити ДФВКА та від Голосіївського УП ГУНП України в м. Києві на запит ДВФКА від 15.08.2018 №070-2-1-05/1726 *додаються (додаток №1)*.

## **I. Аудит касових операцій**

### **1.1 Аудит повноти надходження коштів на рахунки банку з каси підприємства**

*В ході аудиту досліджено ризики незаконних операцій з готівкою, у тому числі внаслідок не оприбуткування (або не повного оприбуткування) виручки від торговельної діяльності. З метою виконання відповідного дослідження під час аудиту проаналізовано фінансово-господарську діяльність КП «Міський магазин» в частині визначення джерел отримання доходів та надходжень в касу підприємства і на банківські рахунки, за результатом якого досліджені ризики незаконних операцій в частині не оприбуткування грошових коштів.*

*Дослідження проведено суцільним методом шляхом співставлення первинних касових документів (касові звіти, видаткові та прибуткові касові ордери) з виписками банківських рахунків підприємства.*

Відповідно до Статуту комунального підприємства «Міський магазин» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради №670/1534 від 02.07.2015 (далі - Статут), підприємство створено з метою організації та розвитку торговельної мережі, забезпечення споживачів необхідними товарами і послугами, отримання прибутку та сприяння розвитку в місті книговидавничої справи.

Встановлено, що основними джерелами доходу КП «Міський магазин» відповідно до Статуту підприємства є:

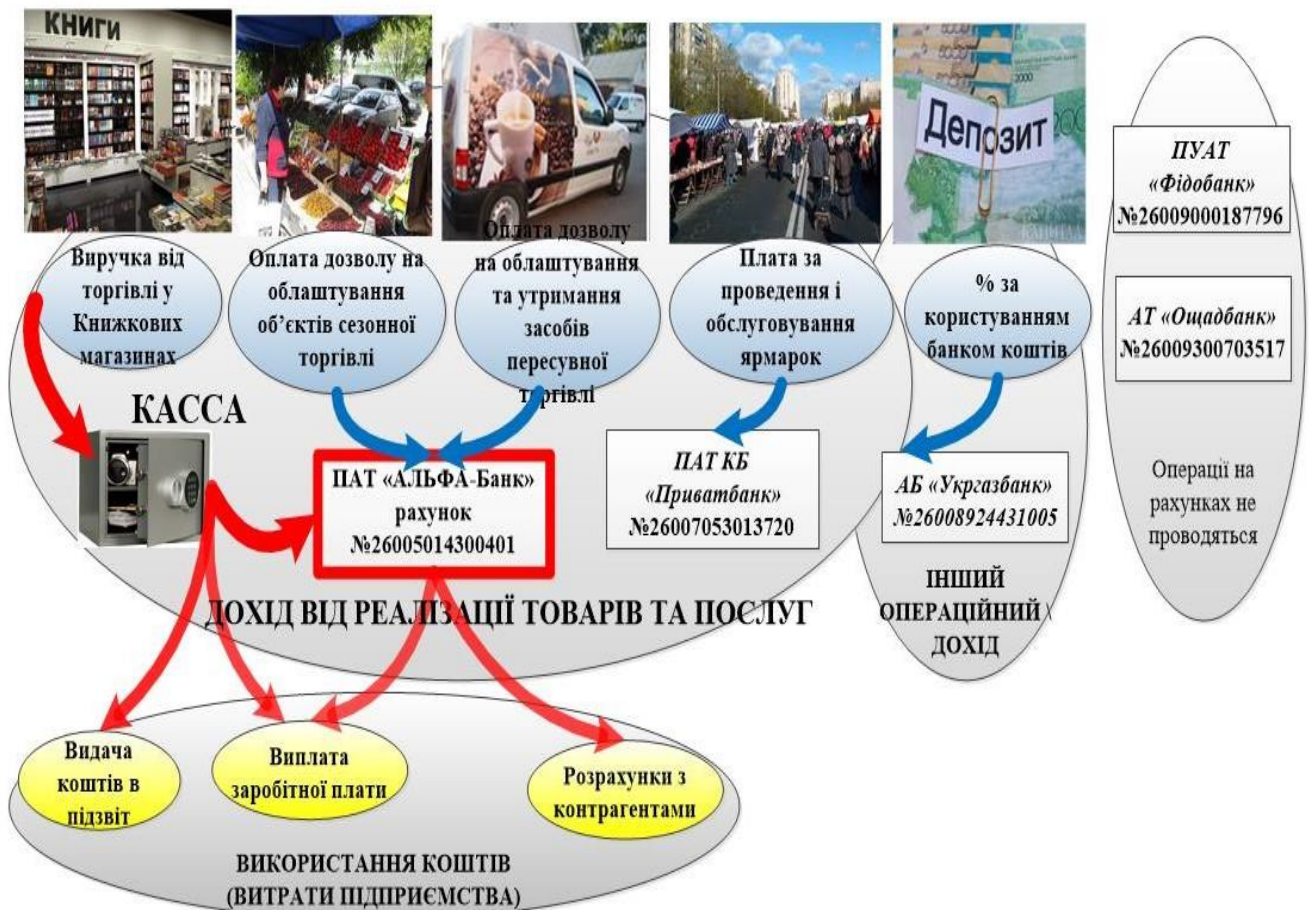
- дохід від договорів щодо надання дозволу на облаштування та утримання засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі (п.3.2.43);

- дохід від проведення і обслуговування сезонних та сільськогосподарських ярмарок (п.3.2.37);
- дохід від торгівлі книгами, газетами, поліграфічними виданнями та іншими паперовими товарами в спеціалізованому магазині (п.3.2.2);
- дохід від нарахування банками % за користування коштами на депозитних рахунках та нарахування % на залишки коштів на поточних рахунках в банках (п.3.2.44).

З метою дослідження питання повноти отримання доходів в частині надходження грошових коштів під час аудиту визначена схематична модель руху грошових потоків підприємства, а саме:

Малюнок №1

**Схематична модель руху коштів в частині надходження грошей (отримання доходу) від різних видів діяльності підприємства**



Отже, банківський рахунок №26005014300401, відкритий в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», є поточним рахунком, на якому акумулюються надходження коштів від трьох видів основної статутної діяльності КП «Міський магазин», (доходів від надання дозволу на облаштування/утримання засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі і об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі та від торгівлі книгами, газетами, поліграфічними виданнями і іншими паперовими товарами в спеціалізованому магазині), які є джерелом витрат підприємства (заробітна плата працівників, комунальні послуги, розрахунки з постачальниками та покупцями та інше).

При цьому, операціям по надходженню на банківський рахунок коштів (доходів) від торгівлі книгами в магазині КП «Міський магазин» передують

операції по оприбуткуванню готівкової виручки в касу підприємства шляхом щоденного зарахування відповідно до прибуткових касових ордерів з подальшим здаванням її в банк відповідно до видаткових касових ордерів.

Тобто, єдиним джерелом надходження коштів в касу підприємства є виручка, отримана від торгівельної діяльності двох книжкових магазинів КП «Міський магазин», які працюють під торгівельною маркою «Сяйво» та «Подарункова книга» за адресою вул. В. Васильківська, 6 (далі – книжкові магазини).

З метою перевірки повноти надходження коштів на відповідний банківський рахунок з каси підприємства, під час аудиту суцільним методом проведено співставлення сум та дат видачі коштів згідно з касовими видатковими ордерами та звітами касової книги (далі – касові звіти) з сумами та датами надходження коштів на рахунок банку згідно з виписками ПАТ «АЛЬФА-БАНК» на предмет їх тотожності.

Встановлені порушення, викладені в аудиторській знахідці №1.

Копії окремих виписок по рахунку, реєстри прибуткових та видаткових касових ордерів та інше *додаються (додаток №2)*.

### **Висновок.**

*Суцільною перевіркою первинних бухгалтерських документів КП «Міський магазин» встановлено, що з 32 операцій щодо видачі з каси підприємства готівки на загальну суму 1 812 351,75 грн для здавання її в банк в 19 операціях на суму 777 991,75 грн грошові кошти фактично не зараховано на банківські рахунки, хоча в бухгалтерському обліку безпідставно відображено їх оприбуткування з метою приховування нестачі, чим умисно викривлено дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності, та нанесено збиток КП «Міський магазин» на відповідну суму.*

*Отже, вищезазначені 19 (дев'ятнадцять) операції на загальну суму 777 991,75 грн здійснені в порушення п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 1607.1999 №996-XIV (далі – Закон №996), п.п.2.13-2.16, 3.2 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління національного банку України від 29.12.2017 №148, та мають шахрайський зміст, оскільки відповідні грошові кошти списані з каси КП «Міський магазин» на підставі неправдивих даних щодо здачі їх в банк, з відображенням їх оприбуткування на рахунок банку в бухгалтерському обліку при фактичному не зарахуванні їх на поточний рахунок №260005014300401 ПАТ «АЛЬФА-БАНК» (та/або інші банківські рахунки підприємства), а також при відсутності первинних підтверджуючих документів.*

## **1.2. Аудит правильності ведення касової книги**

*В ході аудиту досліджені ризики незаконних касових операцій, у тому числі в частині безпідставно відображених фінансових операцій в регістрах бухгалтерського обліку в супереч даних первинних документів.*



*Перевірка проведена суцільним методом шляхом співставлення первинних документів (прибуткових та видаткових касових ордерів) з регістрами аналітичного та синтетичного обліку по субрахунку 301 «Каса».*

Згідно з даними бухгалтерського обліку КП «Міський магазин» за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 по касі підприємства проведено наступні фінансові операції (обороты готівки):

- 12 305,25 грн – залишок коштів станом на 01.01.2017 року.
- 2 895 706,60 грн – надходження коштів в касу підприємства на підставі прибуткових касових ордерів, у тому числі:
  - 2 414 306,66 грн – надходження виручки від торгівельної діяльності;
  - 481 400,00 грн – надходження в касу підприємства коштів з підзвіту Пашкова В.С.;
  - 2 897 308,66 грн – використання коштів з каси підприємства на підставі видаткових касових ордерів, у тому числі:
    - 1 812 351,75 грн – здавання виручки в банк через Пашкова В.С.;
    - 688 782,68 грн – видача заробітної плати штатним працівникам та за цивільно-правовими договорами;
    - 396 174,23 грн – видача в підзвіт, у тому числі 390 434,63 грн – Пашкову В.С.;
    - 10 703,19 грн – залишок коштів станом на 15.03.2018 року.

З метою перевірки повноти надходження коштів від вищезазначеного виду діяльності (торгівля в магазинах книгами та інше) в касу підприємства, під час аудиту суцільним методом проведено співставлення всіх первинних касових документів за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (прибуткові та видаткові касові ордери) з аналітичними та синтетичними регістрами бухгалтерського обліку по субрахунку 301 (картка рахунку, касовий звіт, оборотно-сальдова відомість та інше), та виявлено розбіжності, внаслідок порушення введення касових операцій.

Встановлені порушення, викладені в аудиторській знахідці №2.

Копії окремих касових документів *додаються (додаток №3).*

#### **Висновок.**

*Результати аудиту засвідчили чисельні порушення ведення касових операцій, наслідком яких є не відображення в обліку касових операцій на загальну суму 166 677,46 грн щодо видачі коштів для розміну та їх повернення, наявність на момент проведення аудиту нестачі в сумі 362, 00 грн та лишків в сумі 2 749,46 грн, які виникли протягом 2017 року через невідповідність даних касової книги фактичним даним первинних документів та не були своєчасно виявлені проведеними інвентаризаціями.*

*Згідно з п.4.5 Положення №637 та п.42 Положення №148 контроль за правильним веденням касової книги покладається на головного бухгалтера або працівника підприємства, який на це уповноважений керівником.*

*Отже, колишнім головним бухгалтером – касиром Пашковим В.С. порушено вимоги ст.9 Закону №996, п.2.6, п.4.5 Положення №637, п.п.39, 40, 42 Положення №148 в частині правильності ведення касових операцій та касової книги.*

*Відповідно до вимог п. 5.12 Положення №637 та п.47 Положення №148 керівники суб'єктів господарювання несуть відповідальність за дотримання порядку ведення операцій з готівкою, тобто директор КП «Міський магазин»*

*Андрущенко А.В. несе відповідальність за незабезпечення якісної організації ведення касових операцій.*

*Причиною вищезазначених порушень, на думку аудиторів, є відсутність системи внутрішнього контролю, неефективна організаційно-управлінська модель розподілу обов'язків контролю та моніторингу між працівниками керівного складу (3 штатних одиниці: директор, керуючий магазином, заступник директора) та адміністративного складу (6,5 штатних одиниць: головний бухгалтер, головний економіст, бухгалтер магазину, економіст магазину, бухгалтер, економіст та касир), низька виконавча дисципліна, у тому числі в частині якості проведення обов'язкової інвентаризації активів перед складанням річної фінансової звітності.*

### **1.3. Аудит операцій видачі готівки в підзвіт**

*В ході аудиту досліджені ризики безпідставної видачі готівки підзвіт в порушення вимог чинного законодавства.*

*Дослідження проведено вибіркоким методом шляхом аналізу видаткових касових ордерів на предмет визначення цільового призначення (придбання товарно-матеріальних цінностей, відрядження тощо) та звітів про фактичне використання коштів, виданих в підзвіт, на предмет досягнення цілей.*

*Встановлені порушення, викладені в аудиторській знахідці №3.*

*Копії окремих регістрів обліку по рахунку 372 додаються (додаток №4).*

#### **Висновок.**

*Відсутність системи внутрішнього контролю в частині організації невиваженої облікової політики щодо визначення і дотримання строків здавання готівкової виручки (готівки) та ліміту каси стали причиною допущення фактів «шахрайських» операцій, про які зазначено в аудиторському звіті, та безпідставного отримання в підзвіт колишнім головним бухгалтером-касиром Пашковим В.С. з каси підприємства готівки на загальну суму 481,4 тис. грн без дозволу керівника (за відсутністю на видаткових касових ордерах підпису директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.) в порушення вимог п.2.11, п.3.4 Положення №637 та п.19.3 п.26 Положення №148.*

*Отже, необґрунтовано завищений ліміт каси в сумі 60,0 тис. грн та недотримання строків здавання готівки в банк (кожного дня) створили передумови безконтрольного накопичення готівкової виручки від торгівельної діяльності в касі КП «Міський магазин», внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (майже за 15 місяців) лише 32 рази (у середньому лише 2 рази на місяць) колишнім головним бухгалтером-касиром Пашковим В.С. складались документи (видаткові касові ордери) на здавання виручки в банк.*

## **II. Аудит нарахування та виплати заробітної плати**

*В рамках аудиту, аудиторською групою було заплановано проведення вибіркового аналізу законності нарахування та виплати заробітної плати штатним працівникам КП «Міський магазин» за період з 01.01.2017 по 31.03.2018.*

*Проте, в ході аудиту було встановлено, що колишнім начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером підприємства*

Пашковим В.С., були самовільно винесені відомості нарахування заробітної плати за вищевказаний період, про що директором КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. заявлено до правоохоронних органів в рамках кримінального провадження №12018100010006108 від 25.06.2018.

Зважаючи на вищевикладене, аудиторською групою, було проведено суцільний аналіз виплати нарахованої заробітної плати колишньому начальнику відділу бухгалтерського обліку та звітності – головному бухгалтеру підприємства Пашкову В.С. за відновленими даними по вищевказаному періоду, наданими в вигляді інформаційної довідки щодо нарахувань заробітної плати згідно штатних розписів, наказів, табелів обліку робочого часу по Пашкову В.С. (інформація підготовлена та надана в.о. начальника відділу бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера КП «Міський магазин» Аріховою О.П.).

Так, відповідно до інформаційної довідки Пашкову В.С. за період з 01.01.2017 по 31.03.2018 підлягало нарахуванню 446,0 тис. грн, із яких утримано податку на доходи з фізичних осіб 80,3 тис. грн, або 18%, військовий збір – 6,7 тис. грн або 1,5%, та за період листопад 2017 – березень 2018 років профспілкові внески – 1,9 тис. грн або 1%.

Сума до виплати за вищевказаний період становила 357,1 тис. гривень.

Проте, співставивши дані відомостей на перерахування заробітної плати на картковий рахунок Пашкова В.С. в ПАТ "АЛЬФА-БАНК" з наданою інформаційною довідкою, аудиторською групою було встановлено, що Пашковим В.С. на особистий картковий рахунок було перераховано коштів на загальну суму 575,3 тис. грн, **що на 218,2 тис. грн або 37,9% більше ніж підлягало перерахуванню, що в свою чергу призвело до незаконного отримання ним коштів на вищевказану суму.**

Таблиця №1(грн)

**Аналіз нарахування та виплати заробітної плати начальнику відділу бухгалтерського обліку та звітності – головному бухгалтеру КП «Міський Магазин» Пашкову В.С. за період з 01.01.2017 по 31.03.2018 років**

Період	Нараховано	Утримано			Сума до виплати	№ та дата відомостей на перерахування заробітної плати на картковий рахунок ПАТ "АЛЬФА-БАНК" /сума				Отримано коштів згідно відомостей на перерахування заробітної плати на картковий рахунок ПАТ "АЛЬФА-БАНК"	Різниця між нарахованою до виплати заробітною платою та отриманою на картковий рахунок
		ПДФО 18%	ВЗ 1,5%	Профспілкові внески							
Січ.17	<b>19 801,25</b>	3 564,23	297,02		<b>15 940,01</b>	16.01.17 №14 3 962,21	01.02.17 №17 11 977,80			15 940,01	0,00
Лют.17	<b>22 350,98</b>	4 023,18	335,26		<b>17 992,54</b>	15.02.17 №18 4 952,76	03.03.17 №22 13 039,78			17 992,54	0,00
Бер.17	<b>40 859,00</b>	7 354,62	612,89		<b>32 891,50</b>	15.03.17 №23 4 952,76	31.03.17 №25 27 588,23			32 540,99	350,51
Кві.17	<b>18 411,80</b>	3 314,12	276,18		<b>14 821,50</b>	14.04.17 №28 4 952,76	28.04.17 №29 9 868,73			14 821,49	0,01
Тра.17	<b>18 154,43</b>	3 267,80	272,32		<b>14 614,32</b>	15.05.17 №31 4 389,81	31.05.17 №32 10 224,51			14 614,32	0,00
Чер.17	<b>30 528,81</b>	5 495,19	457,93		<b>24 575,69</b>	15.06.17 №33 29 093,07	03.07.17 №35 42 226,38			71 319,45	<b>-46 743,76</b>
Лип.17	<b>17 784,48</b>	3 201,21	266,77		<b>14 316,51</b>	14.07.17 №37 4 691,61	01.08.17 №40 9 624,89			14 316,50	0,01
Сер.17	<b>25 009,43</b>	4 501,70	375,14		<b>20 132,59</b>	15.08.17 №44 6 255,48	01.09.17 №47 9 896,10			16 151,58	3 981,01
Вер.17	<b>36 293,42</b>	6 532,82	544,40		<b>29 216,21</b>	15.09.17 №50 5 393,30	29.09.17 №52 23 758,98			29 152,28	63,93

Жов.17	27 391,26	4 930,43	410,87		22 049,97	13.10.17 №56 5 072,06	31.10.17 №60 16 704,00				21 776,06	273,91
Лис.17	30 301,59	5 454,29	454,52	303,02	24 089,76	15.11.17 №61 5 325,67	01.12.17 №65 20 509,73	14.12.17 №71 10 000,52	14.12.17 №72 12 250,00		48 085,92	-23 996,16
Гру.17	66 934,31	12 048,18	1 004,01	669,34	53 212,78	06.12.17 №66 17 181,38	12.12.17 №67 17 181,38	15.12.17 №73 5 999,85	27.12.17 №76 35 758,66		76 121,27	-22 908,49
<b>Всього за 2017 рік</b>	<b>353 820,76</b>	<b>63 687,77</b>	<b>5 307,31</b>	<b>972,36</b>	<b>283 853,38</b>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<b>372 832,41</b>	<b>-88 979,03</b>
Січ.18	40 366,34	7 265,94	605,50	403,66	32 091,24	16.01.17 №81 5 454,14	26.01.17 №83 30 010,15	01.02.17 №86 28 192,50			63 656,79	-31 565,55
Лют.18	30 038,46	5 406,92	450,58	300,38	23 880,58	14.02.17 №89 5 727,13	27.02.17 №90 11 454,26	01.03.17 №92 23 571,00	06.03.17 №97 24 625,77	07.03.17 №98 23 570,41	88 948,57	-65 067,99
Бер.18	21 761,59	3 917,09	326,42	217,62	17 300,46	12.03.17 №99 49 910,00					49 910,00	-32 609,54
<b>Всього за січень – березень 2018 року</b>	<b>92 166,39</b>	<b>16 589,95</b>	<b>1 382,50</b>	<b>921,66</b>	<b>73 272,28</b>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<b>202 515,36</b>	<b>-129 243,08</b>
<b>Разом</b>	<b>445 987,15</b>	<b>80 277,72</b>	<b>6 689,81</b>	<b>1 894,02</b>	<b>357 125,66</b>	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	<b>575 347,77</b>	<b>-218 222,11</b>

Також, в рамках аудиту, аудиторською групою було проведено аналіз виплати заробітної плати позаштатним працівникам КП «Міський магазин» готівкою, через касу підприємства.

Так, за результатами проведеного аналізу встановлено, що оформлення документів, на видачу заробітної плати готівкою через касу підприємства не відповідає абз.1 п.3.4, п.3.5 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320.

Так, в видаткових касових ордерах (далі – ВКО) не вказано призначення платежу на видачу готівки за платіжними відомостями, під видатковими касовими ордерами відсутні відомості на видачу заробітної плати зазначені в видаткових касових ордерах, в підшитих відомостях на видачу заробітної плати відсутні: дата складання відомості, її номер та підписи директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В., чим порушено абз.1 п.3.4 Положення.

В відомостях на видачу заробітної плати позаштатним працівникам підприємства відсутні записи паспортних даних осіб, які мали право на її отримання готівкою через касу підприємства, чим порушено п. 3.5. Положення.

Також, відповідно до п.3.5 Положення, для виведення залишку готівки в касі не приймаються видаткові касові ордери або видаткові відомості, в яких видача готівки з каси не підтверджена підписом одержувача.

Проте, за результатами проведеного аналізу встановлено, що під видатковими касовими ордерами на виплату заробітної плати позаштатним працівникам за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 відсутні відомості на видачу заробітної плати на загальну суму 499,1 тис. грн, в т. ч. не затверджено підписом керівника установи видаткові касові ордери на суму 99,4 тис. гривень.

**Таким чином, всі касові операції з виплати заробітної плати працівникам підприємства за цивільно-правовими договорами у період з 01.01.2017 по 15.03.2018 на загальну суму 688,7 тис. грн, проведені з порушенням абз.1 п.3.4, п.3.5 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, що призвело до незаконних операцій з готівкою на вищевказану суму.**

**Аналіз оформлення документів та проведення операцій з готівкою під час видачі заробітної плати позаштатним працівникам (виконання робіт та/або надання послуг за цивільно-правовими договорами) КП «Міський магазин» за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 років**

Дата операції	Номер видавчого касового ордеру (ВКО)	Вид операції	Сума	П.І.Б. на кого виписано видавчий касовий ордер (касир)	Коментарій
01.02.17	34	Виплата по платежній відомості №4 від 31.01.2017	30 299,40	Пашков В.С.	1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №4 від 31.01.2017; 2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №4 від 31.01.2017 на суму 30 299,40 грн; 3. Під ВКО підкладено 6 відомостей на видачу з/п за січень 2017 на загальну суму 30 299,4 тис. грн, а саме: Литвинову Л.Ю. - 3 992,80 грн, Хімченко А.О - 5 796,00 грн, Гребень Т.В - 7 799,65 грн, Верхогляд Т.В, - 491,05 грн (відсутній підпис отримувача), Хован Т.В. - 5 796,00 грн, Нікіфорову С.В. - 6 423,90 грн; 4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів, в одному із випадків, на суму 491,05 грн, відсутній підпис одержувача коштів.
	35	Виплата по платежній відомості №5 від 01.02.2017	8 169,94	Пашков В.С.	1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №5 від 01.02.2017; 2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №5 від 01.02.2017 на суму 8 169,94 грн; 3. Під ВКО підкладено 2 відомості на видачу з/п за січень 2017 на загальну суму 8 169,94 грн, а саме: Кальнюку С.В - 7 075,15 грн, Дідик О.М - 1 094,80 грн; 4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.
03.03.17	68	Виплата по платежній відомості №10 від 03.03.2017	18 353,20	Пашков В.С.	1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №10 від 03.03.2017; 2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №10 від 03.03.2017 на суму 18 353,20 грн; 3. Під ВКО підкладено 4 відомості на видачу з/п за лютий 2017 на загальну суму 18353,20 грн, а саме: Кольнюку С.В. - 7 075,15 грн, Литвинову Л.Ю. - 4 991,00 грн, Верхогляд І.В. - 491,05 грн, Хован Т.В. - 5 796,00 грн; 4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.
09.03.17	76	Виплата по платежній відомості №19 від 09.03.2017	1 368,50	Пашков В.С.	1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №19 від 09.03.2017; 2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №19 від 09.03.2017 на суму 1 368,50 грн; 3. Під ВКО підкладено 1 відомість на видачу з/п за лютий 2017 на загальну суму 1 368,50 грн на Дідик О.М. 4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.
15.03.17	85	Виплата по платежній відомості №15 від 15.03.2017	7 008,45	Пашков В.С.	1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №15 від 15.03.2017; 2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №15 від 15.03.2017 на загальну суму 7 008,45 грн; 3. Під ВКО підкладено 2 відомості на видачу з/п за березень 2017 на загальну суму 7 008,45 грн, із них: Литвиновій Л.Ю. - 2 550,96 грн, Хован Т.В. - 4 457,49 грн; 4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.
31.03.17	102	Виплата по платежній відомості №25 від 31.03.2017	5 796,00	Пашков В.С.	1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №25 від 31.03.2017; 2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №25 від 31.03.2017 на загальну суму 5 796,00 грн; 3. Під ВКО підкладено 1 відомість на видачу з/п за березень 2017 Фастов А.Ю. на суму 5 796,00 грн; 4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.

	104	Виплата по платежній відомості №18 від 31.03.2017	11 518,02	Пашков В.С.	<p>1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №18 від 31.03.2017;</p> <p>2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №18 від 31.03.2017 на загальну суму 11 518,02 грн;</p> <p>3. Під ВКО підкладено 1 відомість на видачу з/п за березень 2017 Ліснику С.І., на загальну суму 3 951, 82 грн;</p> <p>4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - 7 566,2 грн;</p> <p>5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.</p>
14.04.17	120	Виплата по платежній відомості №13 від 14.04.2017	23 070,77	Пашков В.С.	<p>1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №13 від 14.04.2017;</p> <p>2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №13 від 14.03.2017 на загальну суму 23 070,77 грн;</p> <p>3. 2. Під ВКО підкладено 2 відомості на видачу з/п за квітень 2017, на загальну суму 23 070,77 грн, із них: Маллі А.І. - 4 952,76 грн, Нестеренко Ю.С. - 18 118,01 грн;</p> <p>4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.</p>
28.04.17	134	Виплата по платежній відомості №23 від 28.04.2017	13 362,20	Пашков В.С.	<p>1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №23 від 28.04.2017;</p> <p>2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №23 від 28.04.2017 на загальну суму 13 362,20 грн;</p> <p>3. Під ВКО підкладено 1 відомість на видачу з/п за квітень 2017 Верхогляд І.В. на суму 491,05 грн;</p> <p>4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - 12 871,15 грн;</p> <p>5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.</p>
31.05.17	170	Виплата по платежній відомості №28 від 31.05.2017	18 071,45	Пашков В.С.	<p>1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №28 від 31.05.2017;</p> <p>2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №28 від 31.05.2017 на загальну суму 18 071,45 грн;</p> <p>3. Під ВКО підкладено 1 відомість на видачу з/п за травень 2017 Єпішиний В. Д. на суму 4 709,25 грн;</p> <p>4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - 13 362,22 грн;</p> <p>5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.</p>
03.07.17	211	Виплата по платежній відомості №33 від 03.07.2017	15 982,48	Пашков В.С.	<p>1. В ВКО не вказано призначення платежу за відомістю №33 від 03.07.2017;</p> <p>2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №33 від 03.07.2017 на загальну суму 15 982,48 грн;</p> <p>3. Під ВКО підкладено 2 відомості на видачу з/п за червень 2017 на загальну суму 8 416,28 грн., із яких Мельник О.І. - 5 518,28 грн; Фастов А.Ю. - 2 898,00 грн;</p> <p>4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - 7 566,20 грн;</p> <p>5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, паспортні дані отримувачів коштів.</p>
01.08.17	251	Виплата по платежній відомості №38 від 01.08.2017	21 019,15	Пашков В.С.	<p>1. В ВКО не вказано призначення платежу за платіжною відомістю №38 від 01.08.2017;</p> <p>2. Під ВКО відсутня платіжна відомість №38 від 01.08.2017 на загальну суму 21 091,15 грн;</p> <p>3. Під ВКО підкладено 3 відомості на видачу з/п за липень 2017 на загальну суму 13 558,50 грн., із яких Тарасенко В.Г. - 3 354,17 грн, Васильченко І.В. - 8 855,00 грн, Яковенко М.А. - 1 349,33 грн;</p> <p>4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - 7 532,65 грн;</p> <p>5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні номер та дата відомості, підпис керівника підприємства, підпис головного бухгалтера, паспортні дані отримувачів коштів.</p>
01.09.17	293	Виплата по платежній відомості №43 від 01.09.2017	15 848,75	Пашков В.С.	<p>1. Під ВКО відсутня платіжна відомість №43 від 01.09.2017 на суму 15 848,75 грн,</p> <p>2. В ВКО не зазначено призначення платежу за платіжною відомістю №43 від 01.09.2017,</p> <p>3. Під ВКО підкладено 3 (три) відомості на видачу заробітної плати за серпень 2017 року на загальну суму 15 848,75 грн, із яких: Яковенко М.А. на суму 2 480,00 грн, Васильченко І.В. – 8 525,00 грн, Тарасенко В.Г. – 4 843,75 грн,</p> <p>4. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні дата та номер, підпис керівника КП «Міський магазин»</p>

					Андрушенка А.В., відсутні паспортні данні отримувачів коштів та отримані суми прописом.
	294	Виплата по платежній введомості №59 від 01.09.2017	3 981,01	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №59 від 01.09.2017 на суму <b>3 981,01</b> гривень.
15.09.17	312	Виплата по платежній введомості №50 від 15.09.2017	4 587,40	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №50 від 15.09.2017 на суму <b>4 587,40</b> гривень.
29.09.17	335	Виплата по платежній введомості №52 від 29.09.2017	16 388,67	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №52 від 29.09.2017 на суму <b>16 388,67</b> гривень.
	336	Виплата по платежній введомості №48 від 29.09.2017	27 659,48	Пашков В.С	1. Під ВКО відсутня платіжна введомість №48 від 29.09.2017 на суму 27 659,48 грн; 2. В ВКО не зазначено призначення платежу за платіжною введомістю №48 від 29.09.2017; 3. Під ВКО підкладено 4 (чотири) введомості на видачу заробітної плати за вересень 2017 року на загальну суму 19 552,23 грн, із яких: Бригідер І.В. – 8 305,27 грн, Колесник В.С – 4 224,46 грн, Акієв Алім Огли – 3 312,50 грн, Микиша В.П - 3 710,00 грн, 4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - <b>8 107,25</b> грн; 5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в введомостях на видачу заробітної плати відсутні дата та номер, підпис керівника КП «Міський магазин» Андрушенка А.В., відсутні паспортні данні отримувачів коштів та отримані суми прописом.
04.10.17	342	Виплата по платежній введомості №61 від 04.10.2017	998,12	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №61 від 04.10.2017 на суму <b>998,12</b> гривень.
31.10.17	380	Виплата по платежній введомості №56 від 31.10.2017	91 334,85	Пашков В.С	1. Під ВКО відсутня платіжна введомість №56 від 31.10.2017 на суму 91 334,85 грн, 2. В ВКО не зазначено призначення платежу за платіжною введомістю, 3. Під ВКО підкладено 3 (три) введомості на видачу заробітної плати за жовтень 2017 року на загальну суму 18 357,92 грн, із яких: Бригідер І. В. на суму 10 950 грн, Коркішко К. В. – 2 376,67 грн, Акієву Куртелью Алім Огли – 5 031,25 грн, 4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - <b>72 976,93</b> грн, 5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в введомостях на видачу заробітної плати відсутні дата та номер, підпис керівника КП «Міський магазин» Андрушенка А.В., відсутні паспортні данні отримувачів коштів та отримані суми прописом.
15.11.17	399	Виплата по платежній введомості №66 від 15.11.2017	4 378,88	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №66 від 15.11.2017 на суму <b>4 378,88</b> гривень.
01.12.17	421	Виплата по платежним введомостям №79 від 30.11.2017, №86 від 30.11.2017 №85 від 30.11.2017	84 199,12	Пашков В.С	1. Під ВКО відсутні платіжні введомості №79 від 30.11.2017, №86 від 30.11.2017 №85 від 30.11.2017 на суму 84 199,12грн, 2. В ВКО не зазначено призначення платежу за платіжними введомостями. 3. Під ВКО підкладено 1 (одну) введомість на видачу заробітної плати за листопад 2017 року Акієву Куртелью Алім Огли на суму – 5 607,56 грн, 4. Під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - <b>78 591,56</b> грн, 5. В порушення абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій національній валюті в Україні, затверженої Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320, в введомостях на видачу заробітної плати відсутні дата та номер, підпис керівника КП «Міський магазин» Андрушенка А.В., відсутні паспортні данні отримувачів коштів та отримані суми прописом.
15.12.17	439	Виплата по платежній введомості №71 від 15.12.2017	5 607,72	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №71 від 15.12.2017 на суму <b>5 607,72</b> гривень.
27.12.17	453	Виплата по платежній введомості №81 від 27.12.2017	73 187,05	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №81 від 27.12.2017 на суму <b>73 187,05</b> гривень.
28.12.17	455	Виплата по платежній введомості №73 від 28.12.2017	3 857,45	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №73 від 28.12.2017 на суму <b>3 857,45</b> гривень.
	456	Виплата по платежній	2 576,00	Пашков В.С	Відсутня платіжна введомість №83 від 28.12.2017 на суму <b>2 576,00</b> гривень.

		ведомості №83 від 28.12.2017			
	457	Виплата по платежній ведомості №84 від 28.12.2017	5 299,32	Пашков В.С	Відсутня платіжна відомість №84 від 28.12.2017 на суму <b>5 299,32</b> гривень.
01.02.18	32	Виплата по платежній ведомості №51 від 31.01.2018	65 762,86	Пашков В.С	Відсутня платіжна відомість №51 від 31.01.2018 року на суму <b>65 762,26</b> гривень.
14.02.18	47	Виплата по платежній ведомості №19 від 14.02.2018	4 241,17	Пашков В.С	1. Відсутня платіжна відомість №19 від 14.02.2018 року на суму <b>4 241,17</b> гривень. 2. На ВКО відсутній підпис керівника установи.
28.02.18	63	Виплата по платежній ведомості №39 від 28.02.2018	95 150,77	Пашков В.С	1. Відсутня платіжна відомість №39 від 28.02.2018 року на суму <b>95 150,77</b> гривень. 2. На ВКО відсутній підпис керівника установи.
07.03.18	72	Виплата по платежній ведомості №5 від 07.03.2018	4 000,00	Пашков В.С	Відсутня платіжна відомість №5 від 07.03.2018 року на суму <b>4 000,00</b> гривень.
09.03.18	74	Виплата по платежній ведомості №40 від 09.03.2018	5 635,00	Пашков В.С	Відсутня платіжна відомість №40 від 09.03.2018 року на суму <b>5 635,00</b> гривень.
<b>Разом:</b>			<b>688 713,18</b>		

Приклад оформлення видачі заробітної плати готівкою по видатковим касовим ордерам № 62 від 28.02.2018 та №47 від 14.02.2018 (фото №1).

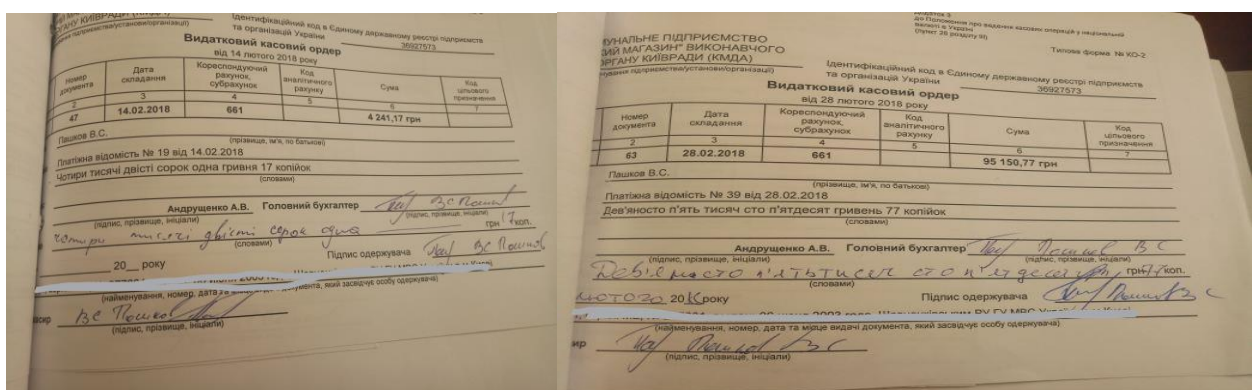
1. ВКО № 62 від 28.02.2018:

- під ВКО відсутня платіжна відомість №39 від 28.02.2018 на суму 95 150,77 грн,
- в ВКО не зазначено призначення платежу за платіжною відомістю,
- на ВКО відсутній підпис керівника КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.;

2. ВКО №47 від 14.02.2018:

- під ВКО відсутня платіжна відомість від 14.02.2018 №19 на загальну суму 4 241,17 грн,
- в ВКО не зазначено призначення платежу за платіжною відомістю,
- на ВКО відсутній підпис керівника КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

Фото №1.



Приклад оформлення видачі заробітної плати готівкою по видатковому касовому ордеру № 380 від 31.10.2017 на загальну суму 91 334,85 тис. грн (фото №2).

- під ВКО відсутня платіжна відомість №56 від 31.10.2017 на суму 91 334, 85 грн,
- в ВКО не зазначено призначення платежу за платіжною відомістю,



– під ВКО підкладено 3 (три) відомості на видачу заробітної плати за жовтень 2017 року на загальну суму 18 357,92 грн, із яких: Бригідер Ірині Володимирівні на суму 10 950 грн, Коркішко Катерині Вікторівні – 2 376,67 грн, Акієву Куртелью Алім Огли – 5 031,25 грн,

– під ВКО відсутні документи на підтвердження видачі готівки в сумі - 72 976,93 грн,

– на відомостях про видачу заробітної плати відсутні дата та номер, підпис керівника КП «Міський магазин» Андрущенко А.В., відсутні паспортні данні отримувачів коштів та отримані суми прописом.

Фото №2.

Додаток 3 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ МАГАЗИН" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КМДА)  
(найменування підприємства (установи, організації))

Типова форма № КО-2

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 36927573

**ВИДАТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР**  
від 31 жовтня 2017 р.

№	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6
1	31.10.2017	661		91 334,85 грн	

Пашков В.С.  
(прізвище, ім'я, по батькові)

Платіжна відомість № 58 від 31.10.2017

Дев'яносто одна тисяча триста тридцять чотири гривні 85 копійок  
(словами)

Андрущенко А.В. Головний бухгалтер  
(підпис, прізвище, ініціали)

Дев'яносто одна тисяча триста тридцять чотири гривні 85 копійок  
(словами)

10 2017р.  
Підпис одержувача

Найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача

Касир Пашков В.С.  
(підпис, прізвище, ініціали)

КП "МІСЬКИЙ МАГАЗИН" 31.10

**ВІДОМІСТЬ**  
на виплату заробітної плати за Жовтень 2017 року  
через касу підприємства

ПІБ	До виплати	Підпис про отримання
Акієву Куртелью Алім Огли	5 031,25	<i>АК</i>
Загальна сума	5 031,25	

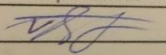
В.о. директора Андрущенко А.В.


Гол. бухгалтера Пашков В.С.

В № 58  
3110

**КП "МІСЬКИЙ МАГАЗИН"**

**ВІДОМІСТЬ**  
на виплату заробітної плати за Жовтень 2017 року  
через касу підприємства

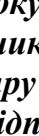
№ п/п	ПІБ	До виплати	Підпис про отримання
1	Бригідер Ірина Володимирівна	10 950,00	
Загальна сума		10 950,00	

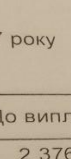
В.о. директора: Андрущенко А.В.  
Гол. бухгалтера:  Пашков В.С.

3110

**КП "МІСЬКИЙ МАГАЗИН"**

**ВІДОМІСТЬ**  
на виплату заробітної плати за Жовтень 2017 року  
через касу підприємства

№ п/п	ПІБ	До виплати	Підпис про отримання
1	Коркішко Катерина Вікторівна	2 376,67	
Загальна сума		2 376,67	

В.о. директора: Андрущенко А.В.  
Гол. бухгалтера:  Пашков В.С.

**Висновок.**

*Досліджуючи зміст первинних документів з нарахування та виплати заробітної плати колишньому начальнику відділу бухгалтерського обліку та звітності – головному бухгалтеру - касиру КП «Міський магазин» Пашкову В.С. та позаштатним працівникам підприємства за цивільно-правовими договорами, в ході аудиту встановлено.*

*Покладання на головного бухгалтера підприємства обов'язків касира підприємства (за суміщенням) та бухгалтера з нарахування заробітної плати, призвели до відсутності дієвого контролю за фіксуванням фактів здійснення всіх господарських операцій, що були проведені у первинних документах та систематичних порушень допущених учасниками даного процесу, а як наслідок до незаконного витрачання коштів та втрат підприємства на суму 906,9 тис. грн, із яких:*

– незаконне перерахування колишнім начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером Пашковим В.С. на особистий картковий рахунок в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» заробітної плати, нарахування якої не підтверджено первинними документами, на загальну 218,2 тис. грн, що на 37,9% більше від нарахованої.

– недотримання посадовими особами підприємства нормативно-правових актів, під час проведення касових операцій у національній валюті в Україні, призвело до незаконних операцій з готівкою та втрати коштів підприємства на загальну суму 688,7 тис. гривень.

Копії підтверджуючих документів у додатках (додаток №5).

Встановлені порушення, викладені в аудиторських знахідках №№ 4,5.

### **III. Аудит системи внутрішнього контролю та з'ясування причин виявлених порушень**

#### **3.1. Аудит ефективності організаційно-управлінської моделі підприємства**

В ході аудиту досліджено ризики невиважених управлінських рішень в частині передачі в компетенцію однієї особи всіх повноважень внутрішнього контролю та не забезпечення якісного проведення щорічної інвентаризації активів, як інструменту виявлення потенційно можливих фактів порушень та зловживань, внаслідок чого не забезпечені збереження активів підприємства, достовірність інформації про стан підприємства та результати його діяльності при складанні річної фінансової звітності.

Дослідження проведені шляхом аналізу розпорядчих документів та співставлення даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності на предмет виявлення відхилень та викривлення даних.

Встановлені порушення, викладені в аудиторській знахідці №6.

Копії підтверджуючих документів у додатках (додаток №6).

#### **Висновок.**

**Відповідно до п.3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів та звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів.**

**Згідно з п.1 ст. 11 Закону №996 підприємства зобов'язані на основі даних бухгалтерського обліку складати фінансову звітність, яку підписують керівник та бухгалтер підприємства.**

**Таким чином, внаслідок незабезпечення КП «Міський магазин» організації достовірного бухгалтерського обліку та здійснення контролю шляхом проведення якісної річної інвентаризації активів і розрахунків за 2017 рік та в зв'язку з проведенням колишнім бухгалтером Пашковим В.С. весь 2017 рік «шахрайських» операцій, станом на 01.01.2018 дані бухгалтерського обліку та**

*фінансової звітності мали викривлення в частині безпідставного завищення в сумі 625,2 тис. грн та 791,3 тис. грн відповідно.*

### **3.2. Аудит виконанням показників фінансового плану**

*В ході аудиту досліджено ризики неефективних управлінських рішень в частині недотримання показників фінансового плану підприємства.*

*Аудит проведено методом аналізу фінансової звітності підприємства в частині динаміка змін обсягів доходів та витрат підприємства протягом двох років, а також дотримання вимог щодо виконання фінансового плану підприємства.*

Встановлені проблеми, викладені в аудиторській знахідці №7.

Копії підтверджуючих документів у додатках (додаток №7).

#### **Висновок.**

*Наслідком управлінської стратегії фінансово-господарської діяльності КП «Міський магазин» в 2017 році в частині значного перевищення темпів зростання витрат (на 116%) порівняно з доходами (на 14%) розмір отриманого прибутку порівняно з 2016 роком зменшено на 65% з 7 420,5 тис. грн до 3 375,6 тис. грн (через суттєве зростання більше ніж в 5 разів адміністративних витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи з 1 006,5 тис. грн до 5 054,7 тис. грн, які майже в 6 разів перевищують показники, передбачені фінансовим планом в сумі 883,2 тис. грн).*

*В результаті зазначеного, в 2017 році КП «Міський магазин» не виконано фінансовий план в частині отримання чистого прибутку в сумі 3 475,0 тис. грн (фактично отримано 3 375,6 тис. грн замість запланованих 6 850,6 тис. грн) та в частині перерахування до бюджету податку на прибуток в суму 760,2 тис. грн (фактично перераховано 743,6 тис. грн замість запланованих 1 503,8 тис. грн).*

*Враховуючи зазначене, аудитом визначена гіпотеза про недосконалість системи внутрішнього контролю в частині відсутності постійного моніторингу обсягів доходів в розрізі всіх джерел надходження коштів від різних видів діяльності та, як наслідок, відсутність достатнього контролю за використанням грошових коштів, не виваженість управлінських рішень щодо проведення відповідних витрат.*

### **3.3. Аудит облікової політики підприємства та результатів діяльності за 2017 рік**

*В ході аудиту досліджено ризики порушення ведення бухгалтерського обліку через недосконалість облікової політики, у тому числі щодо викривлення результатів діяльності КП «Міський магазин» та надання користувачам фінансової звітності спотворену інформацію про фінансовий стан підприємства.*

*Дослідження проведено вибіркоким методом шляхом аналізу аналітичних та синтетичних регістрів бухгалтерського обліку КП «Міський магазин» на предмет дотримання вимог чинного законодавства.*

Встановлені порушення, викладені в аудиторській знахідці №8.

Копії підтверджуючих документів у додатках (додаток №8).

### **Висновок.**

*Встановлено, що колишнім головним бухгалтером Пашковим В.С. протягом 2017-2018 років порушено вимоги ст.8 Закону України №996 в частині викривлення результатів діяльності КП «Міський магазин» за 2016 та 2017 роки в частині безпідставно заниження обсягу інших операційних (фінансових) доходів на загальну суму 765,4 тис. грн, (у тому числі за 2016 рік - 327,8 тис. грн, за 2017 рік - 437,6 тис. грн), та безпідставно занижених адміністративних витратах (матеріальні витрати) відповідно, внаслідок чого користувачам фінансової звітності надані недостовірні дані про результати фінансової діяльності підприємства.*

*Враховуючи, відсутність зваженої облікової політики в частині незастосування в бухгалтерському обліку необхідних аналітичних субрахунків для обліку доходів по видам діяльності підприємства (ярмарки, сезонна торгівля, пересувна торгівля, продаж книжкової продукції, депозит та інше) та порушення вимог чинного законодавства в частині заниження доходів (інших операційних (фінансових) доходів) на загальну суму 765,4 тис. грн, під час аудиту підтверджена гіпотеза про недосконалість системи внутрішнього контролю в частині відсутності постійного моніторингу обсягів доходів в розрізі всіх джерел надходження коштів від різних видів діяльності, та, як наслідок, відсутність достатнього контролю за використанням грошових коштів.*

В ході аудиту встановлені наступні знахідки:

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1</b>			
<b>Об'єкт аудиту:</b>	КП «Міський магазин»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Зарахування виручки від торгівлі в магазинах КП «Міський магазин»	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017-2018
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Оприбуткування коштів на банківські рахунки з каси підприємства.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Суцільною перевіркою первинних бухгалтерських документів КП «Міський магазин» встановлено, що з 32 операцій щодо видачі з каси підприємства готівки на загальну суму 1 812,4 тис. грн для здачі її в банк, в 19 операціях на суму 778,0 тис. грн кошти фактично не зараховано на банківські рахунки, хоча в бухгалтерському обліку безпідставно відображено їх оприбуткування в банк, чим умисно викривлено дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою приховування нестач, внаслідок чого нанесено збиток КП «Міський магазин» на відповідну суму.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Умисне приховування нестач колишнім головним бухгалтером – касиром Пашковим В.С. при відсутності внутрішнього контролю за веденням касових операцій та повнотою надходження коштів, внаслідок чого відповідні 19 (дев'ятнадцять) операцій на загальну суму 777 991,75 грн, здійснені в порушення п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 1607.1999 №996-XIV (далі – Закон №996) та п.п.2.13- 2.16, 3.2 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, а саме: при відсутності первинних підтверджуючих документів щодо зарахування виручки на банківські			

рахунки кошти фактично списані з каси підприємства без оприбуткування в банк

**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)**

Збитки КП «Міський магазин» на суму 777 991,75 грн в частині наявності нестачі грошових коштів.

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

З метою перевірки повноти надходження коштів на відповідний банківський рахунок з каси підприємства, під час аудиту суцільним методом проведено співставлення сум та дат видачі коштів згідно з касовими видатковими ордерами та звітами касової книги (далі – касові звіти) з сумами та датами надходження коштів на рахунок банку згідно з виписками ПАТ «АЛЬФА-БАНК» на предмет їх тотожності.

Встановлено, що за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 на підставі 32 (тридцяти двох) видаткових касових ордерів, у підставі (призначенні) яких зазначено «внесення готівки в банк» згідно з додатком «п/р №260005014300401 у ПАТ «АЛЬФА-БАНК», з каси КП «Міський магазин» списано грошових коштів (готівки) на загальну суму 1 812 351,75 грн відповідно до бухгалтерських проводок дебет 311 «Банківські рахунки» - кредит 301 «Каса», а саме:

Таблиця №3 (грн)

№ п/п	Дата касового ордеру	№ касового ордеру	Сума	Відповідальний
1	04.01.2017 17:30:35	2	94 100,00	Пашков Володимир Сергійович
2	20.01.2017 20:12:41	21	80 830,00	Пашков Володимир Сергійович
3	27.01.2017 20:09:46	29	47 200,00	Пашков Володимир Сергійович
4	14.02.2017 20:11:03	49	64 550,00	Пашков Володимир Сергійович
5	24.02.2017 20:16:27	60	56 250,00	Пашков Володимир Сергійович
6	07.03.2017 23:59:59	74	14 000,00	Пашков Володимир Сергійович
7	14.03.2017 23:59:59	83	81 900,00	Пашков Володимир Сергійович
8	31.03.2017 23:59:59	105	55 350,00	Пашков Володимир Сергійович
9	10.04.2017 23:59:59	116	33 400,00	Пашков Володимир Сергійович
10	18.04.2017 23:59:59	124	56 600,00	Пашков Володимир Сергійович
11	04.05.2017 23:59:59	139	51 300,00	Пашков Володимир Сергійович
12	12.05.2017 23:59:59	148	24 200,00	Пашков Володимир Сергійович
13	26.05.2017 23:59:59	164	148 600,00	Пашков Володимир Сергійович
14	13.06.2017 23:59:59	189	25 000,00	Пашков Володимир Сергійович
15	16.06.2017 23:59:59	192	125 100,00	Пашков Володимир Сергійович
16	26.06.2017 23:59:59	204	33 630,00	Пашков Володимир Сергійович
17	14.07.2017 23:59:59	224	11 100,00	Пашков Володимир Сергійович
18	20.07.2017 17:54:12	235	80 000,00	Пашков Володимир Сергійович
19	31.07.2017 23:59:59	250	43 400,00	Пашков Володимир Сергійович
20	07.08.2017 23:59:59	260	87 000,00	Пашков Володимир Сергійович
21	19.08.2017 23:59:59	276	50 400,00	Пашков Володимир Сергійович
22	06.09.2017 23:59:59	299	106 150,00	Пашков Володимир Сергійович
23	20.09.2017 23:59:59	321	60 000,00	Пашков Володимир Сергійович
24	28.09.2017 23:59:59	333	21 500,00	Пашков Володимир Сергійович
25	13.10.2017 23:59:59	353	46 200,00	Пашков Володимир Сергійович
26	12.11.2017 23:59:59	396	36 000,00	Пашков Володимир Сергійович
27	14.12.2017 23:59:59	438	60 000,00	Пашков Володимир Сергійович
28	21.12.2017 23:59:59	447	54 000,00	Пашков Володимир Сергійович
29	11.01.2018 23:59:58	9	59 500,00	Пашков Володимир Сергійович

30	24.01.2018 23:59:59	24	30 400,00	Пашков Володимир Сергійович
31	10.02.2018 23:59:59	43	55 700,00	Пашков Володимир Сергійович
32	12.03.2018 23:59:59	78	18 991,75	Пашков Володимир Сергійович
<b>Разом</b>			<b>1 812 351,75</b>	

У вищезазначених видаткових касових ордерах наявні підписи із визначенням прізвищ наступних відповідальних посадових осіб:

1. Керівник – Андрущенко А.В.
2. Головний бухгалтер – Пашков В.С.
3. Отримувач – Пашков В.С.
4. Касир – Пашков В.С.

Фото №3

Додаток 3 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ МАГАЗИН" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КМДА)

ТИПОВА ФОРМА № КО-2

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 36227573

**ВИДАТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР**  
від 7 серпня 2017 р.

№ ордера	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6
299	07.08.2017	311		87 000,00 грн	

Пашков В.С. (прізвище, ім'я, по батькові)

внесення готівки в банк

Сімдесят сім тисяч гривень 00 копійок (словами)

№ р/р 26005014300401 у ПАТ "Альфа-Банк"

Андрущенко А.В. Головний бухгалтер (підпис, прізвище, ініціали) грн. 08/01

Підпис одержувача (підпис, прізвище, ініціали)

Найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача

Пашков В.С. (підпис, прізвище, ініціали)

107 серпня 2017р.

Сторінка 208

Від кого отримано чи кому видано	Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток
2	3	4	5
на початок дня		40 863,96	X
Касир Барабаш І.В.	7091	46 529,25	
Пашков В.С.	311		87 000,00
		46 529,25	87 000,00
на кінець дня		393,21	X
на зарплату			X

Касир (підпис)

Касовий книж перевірив і документи у кількості Один прибуткових

Пашков В.С. (підпис)

Додаток 3 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ МАГАЗИН" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КМДА)

ТИПОВА ФОРМА № КО-2

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 36227573

**ВИДАТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР**  
від 6 вересня 2017 р.

№ ордера	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6
299	06.09.2017	311		106 150,00 грн	

Пашков В.С. (прізвище, ім'я, по батькові)

внесення готівки в банк

Сто шість тисяч сто п'ятдесят гривень 00 копійок (словами)

№ р/р 26005014300401 у ПАТ "Альфа-Банк"

Андрущенко А.В. Головний бухгалтер (підпис, прізвище, ініціали) грн. 08/01

Підпис одержувача (підпис, прізвище, ініціали)

Найменування, номер, дата та місце видачі документа, який засвідчує особу одержувача

Пашков В.С. (підпис, прізвище, ініціали)

108 вересня 2017р.

Сторінка 234

Від кого отримано чи кому видано	Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку	Надходження	Видаток
2	3	4	5
на початок дня		59 882,00	X
Пашков Володимир Сергійович	3721	42 000,00	
Касир Барабаш І.В.	7091	4 530,00	
Пашков В.С.	311		106 150,00
		46 520,00	106 150,00
на кінець дня		262,00	X
на зарплату			X

Касир (підпис)

Касовий книж перевірив і документи у кількості Два прибуткових

Пашков В.С. (підпис)

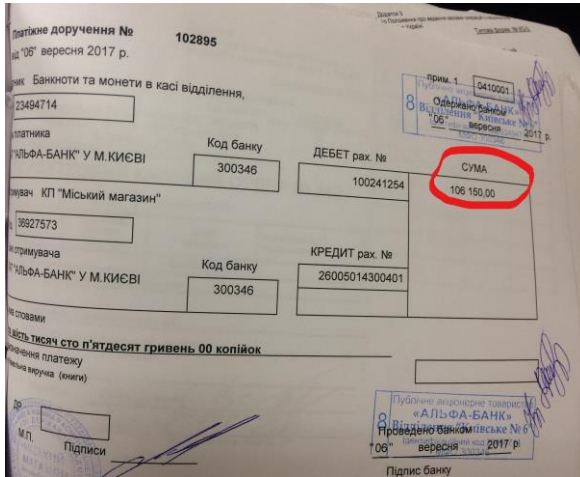
Наприклад, згідно з видатковими касовими ордерами №260 від 07.08.2017 та №299 від 06.09.2017 касиром Пашковим В.С. видано одержувачу Пашкову В.С. для «внесення готівки в банк» грошових коштів на суму 87 000,00 грн та 106 150,00 грн відповідно, про що засвідчено підписами керівника – Андрущенко А.В. та головного бухгалтера – Пашкова В.С.

Відповідно до вимог п.3.7 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 (чинне до 29.12.2017, далі - Положення №637) та п.29.1 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління національного банку України від 29.12.2017 №148 (далі – Положення № 148), документом, що свідчить про здавання виручки до банку, є відповідна квитанція до прибуткового

документа банку на внесення готівки, засвідчена підписами відповідальних осіб банку та відбитком печатки (штампа) банку.

В порушення вимог вищезазначених норм законодавства, видаткові касові ордери №260 від 07.08.2017 та №299 від 06.09.2017 не мають квитанції до прибуткового документу банку на внесення готівки, а саме:

**Фото №4**



- видатковий касовий ордер №260 від 07.08.2017 не має жодного документу, що свідчить про здавання виручки до банку;

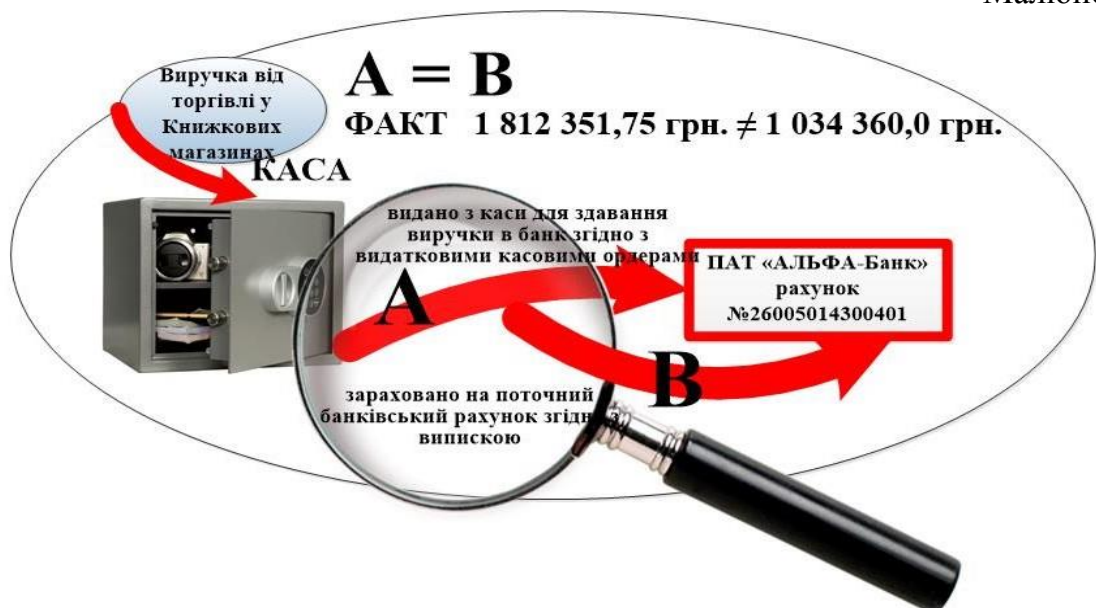
- до видаткового касового ордеру №299 від 06.09.2017 долучено платіжне доручення №102895 від 06.09.2017, відповідно до якого з рахунку ПАТ «Альфа-банк» у м. Києві №100241254 на рахунок КП «Міський магазин» №26005014300401 перераховано кошти в сумі 106 150,00 грн з призначенням платежу «торгівельна виручка (книги)».

Слід зазначити, що на вимогу ДВФКА (п. 7 листа від 22.08.2018 №070-2-1-05/1760) про письмове підтвердження ПАТ «АЛЬФА-БАНК» у м. Києві щодо дати, суми та виду розрахунків перелічених операцій (отримання через касу банку грошових коштів на рахунок КП «Міський магазин» №26005014300401), до аудиту необхідних підтверджень не надано.

Результати суцільного співставлення 32 (тридцяти двох) видаткових ордерів на загальну суму 1 812 351,75 грн з виписками рахунку у ПАТ «АЛЬФА-БАНК» засвідчили факт відсутності оприбуткування на банківський рахунок №260005014300401 коштів в сумі 777 991,75 грн, у тому числі:

- 1 034 360,00 грн - зараховано на банківські рахунки (13 випадків);
- 777 991,75 грн – не зараховано на банківські рахунки (19 випадків).

Малюнок №2



Наприклад, у виписках по рахунку ПАТ «АЛЬФА-БАНК» від 07.08.2017 відсутня інформація про зарахування на поточний №260005014300401 коштів в сумі 87 000,00 грн, а у виписці від 06.09.2017 наявна інформація про оприбуткування



торгівельної виручки (книги) в сумі 106 150,00 гривень.

Фото №5

**Виписка по рахунку**  
 за дату **07.08.2017**  
 Банк **ПАТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ** Сформована **27.07.2018 11:36:49**  
 Код банку **300346** користувачем **143004F2**

Банк **ПАТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ** Код банку **300346**  
 № рах. **26005014300401** КП "Міський магазин"  
 Вал. **980 / УАН** Дата **07.08.2017 / 04.08.2017**

№ з.п.	№ док.	Код банку	Рахунок №	Дебет	Кредит
1	4085	820019	33112340700007	5,95	-
2	4084	820019	33112340700007	71,45	-
3	4086	820019	37193201012655	87,34	-
4	961149	300346	2924466	319,57	-
5	4083	322669	2600630022928	1 600,00	-
6	4087	380441	26000020209701	2 995,86	-
7	4088	300346	26004014300402	111 000,00	-
8	@2PL946217	305299	29023866100110	-	845,00
9	@2PL888942	305299	29023866100110	-	1 097,16
10	2179747151	300023	29247010000493	-	2 851,45
11	2179125452	300023	29247010000493	-	3 472,77
12	23	380269	26002056218535	-	4 470,00
13	@2PL935571	305299	29023866100110	-	9 000,00
14	@2PL941097	305299	29023866100110	-	13 109,95
15	703	307123	26001010376797	-	14 000,00
16	@2PL119241	305299	29023866100110	-	15 000,00
17	@2PL620713	305299	29023866100110	-	15 000,00
18	@2PL941052	305299	29023866100110	-	15 000,00
19	705	307123	26001010376797	-	15 168,61
20	704	307123	26001010376797	-	19 194,36
21	25140465	320478	290221	-	48 927,27
Усього оборотів				116 080,17	167 136,58
Вихідний залишок				0,00	52 406,62

Всього документів у тому числі:  
 По дебету рахунку 7 на суму: 116 080,17  
 По кредиту рахунку 14 на суму: 167 136,58

Реєстр документів по дебету  
 Док. № **4085** Дата **07.08.2017** Сума **5,95**  
 Кореспондент **33112340700007** УДКСУ у Пенчерському р-ні ГУ ДКСУ Києва Ід. код 38004897  
 Банк **820019** ГУ ДКСУ У М.КИЄВІ  
 Призначення платежу **\*;101;36927573;11010100 військовий збір із працівників за 2 половину липня 2017 року. Перераховано повністю.**

**Виписка по рахунку**  
 за дату **06.09.2017**  
 Банк **ПАТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ** Сформована **21.08.2018 19:33:50**  
 Код банку **300346** користувачем **143004F2**

Банк **ПАТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ** Код банку **300346**  
 № рах. **26005014300401** КП "Міський магазин"  
 Вал. **980 / УАН** Дата **06.09.2017 / 05.09.2017**

№ з.п.	№ док.	Код банку	Рахунок №	Дебет	Кредит
1	4291	300346	26004014300402	365 000,00	-
2	2196891301	300023	29247010000493	-	1 362,34
3	24	380269	26002056218535	-	4 470,00
4	@2PL922291	305299	29023866100110	-	10 000,00
5	@2PL236001	305299	29023866100110	-	15 000,00
6	58	380775	26005056124398	-	60 000,00
7	@2PL926945	305299	29023866100110	-	61 015,89
8	102895	300346	100241254	-	106 150,00
Усього оборотів				365 000,00	257 998,23
Вихідний залишок				0,00	683,72

Всього документів у тому числі:  
 По дебету рахунку 1 на суму: 365 000,00  
 По кредиту рахунку 7 на суму: 257 998,23

Реєстр документів по дебету  
 Док. № **4291** Дата **06.09.2017** Сума **365 000,00**  
 Кореспондент **26004014300402** КП "Міський магазин" Ід. код 36927573  
 Банк **300346** ПАТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ  
 Призначення платежу **Перерахування коштів на депозитний рахунок згідно договору "Бізнес сейф" №РМВ85 14621001 від 16.03.2015 р.**

Реєстр документів по кредиту  
 Док. № **2196891301** Дата **06.09.2017** Сума **1 362,34**  
 Кореспондент **29247010000493** ПАТ "УКРОЦБАНК" Ід. код 00039019  
 Банк **300023** ПАТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ  
 Призначення платежу **V VASYUKIVSKA,05/09-05/09 Конісія 00030.66грн Еквайринг**

Док. № **24** Дата **06.09.2017** Сума **4 470,00**  
 Кореспондент **26002056218535** Улеса Р.І. ФОП Ід. код 3107917392  
 Банк **380269** СТОЛИЧНА ФІЛІЯ ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК" КІЇВ  
 Призначення платежу **Сплата по договору Н СЛ-П-00193/06/75**

Док. № **102895** Дата **06.09.2017** Сума **106 150,00**  
 Кореспондент **100241254** Банкноти та монети в касі відділення, Ід. код 23494714  
 Банк **300346** ПАТ "АЛЬФА-БАНК" У М.КИЄВІ  
 Призначення платежу **Торгівельна виручка (книги)**

Суцільною перевіркою всіх виписок ПАТ «АЛЬФА-БАНК» по рахунку №260005014300401 визначено реєстр, в якому за результатом співставлення з видатковими касовими ордерами визначені 19 (дев'ятнадцять) «шахрайських» операцій, зміст яких є списання коштів з каси КП «Міський магазин» із зарахуванням їх по бухгалтерському обліку на банківські рахунки підприємства без фактичного оприбуткування відповідних коштів, а саме:

Таблиця №4 (грн)

**Реєстр результату співставлення видаткових касових ордерів з виписками рахунку ПАТ «АЛЬФА-БАНК» по рахунку №260005014300401**

не підтверджено факт оприбуткування				підтверджено факт оприбуткування коштів				Відповідальний
п/п	Дата касового ордеру	Номер видаткового касового ордеру	Сума	п/п	Дата касового ордеру	Номер видаткового касового ордеру	Сума	
1	27.01.2017	29	47 200,00	1	04.01.2017	2	94 100,00	Пашков Володимир Сергійович
2	07.03.2017	74	14 000,00	2	20.01.2017	21	80 830,00	
3	10.04.2017	116	33 400,00	3	14.02.2017	49	64 550,00	
4	12.05.2017	148	24 200,00	4	24.02.2017	60	56 250,00	
5	13.06.2017	189	25 000,00	5	14.03.2017	83	81 900,00	

6	14.07.2017	224	11 100,00	6	31.03.2017	105	55 350,00	
7	31.07.2017	250	43 400,00	7	18.04.2017	124	56 600,00	
8	07.08.2017	260	87 000,00	8	04.05.2017	139	51 300,00	
9	19.08.2017	276	50 400,00	9	26.05.2017	164	148 600,00	
10	20.09.2017	321	60 000,00	10	16.06.2017	192	125 100,00	
11	28.09.2017	333	21 500,00	11	26.06.2017	204	33 630,00	
12	13.10.2017	353	46 200,00	12	20.07.2017	235	80 000,00	
13	12.11.2017	396	36 000,00	13	06.09.2017	299	106 150,00	
14	14.12.2017	438	60 000,00					
15	21.12.2017	447	54 000,00					
16	11.01.2018	9	59 500,00					
17	24.01.2018	24	30 400,00					
18	10.02.2018	43	55 700,00					
19	12.03.2018	78	18 991,75					
	<b>Всього</b>		<b>777 991,75</b>				<b>1 034 360,00</b>	<b>1 812 351,75</b>

Отже, вищезазначені 19 (дев'ятнадцять) операції на загальну суму 777 991,75 грн, здійснені в порушення п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 1607.1999 №996-XIV (далі – Закон №996) та п.п.2.13-2.16, 3.2 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, мають шахрайський зміст, оскільки відповідні грошові кошти списані з каси КП «Міський магазин» на підставі здачі їх в банк, з відображенням їх оприбуткування на рахунок банку в бухгалтерському обліку, при відсутності первинних підтверджуючих документів та фактичного не зарахування їх на поточний рахунок №260005014300401 ПАТ «АЛЬФА-БАНК» (та/або інші банківські рахунки підприємства).

Наслідком вищезазначених операцій є нестача грошових коштів в сумі 777 991,75 грн, тобто фактична наявність грошових коштів КП «Міський магазин» менша, ніж за даними обліку.

Слід зазначити, що в порушення основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, передбачених ст.4 Закону №996 в частині послідовності та безперервності, 15.03.2018 ретроспективно внесені зміни в бухгалтерський облік КП «Міський магазин» попереднього періоду з 01.01.2017 по 15.03.2018 шляхом видалення (корегування) з обліку вищезазначені 19 операцій на загальну суму 777 991,75 грн, а саме: видалено 19 бухгалтерських проводок «дебет 311 – кредит 301».

Наслідком зазначеного станом на 15.03.2018 в касі КП «Міський магазин» визначена нестача готівки в сумі 777 991,75 грн, яка зафіксована актом №1 від 16.03.2018 про результати інвентаризації наявності коштів та списана відповідно до бухгалтерської довідки №11 від 15.03.2018 з каси підприємства на «Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків» по субрахунку 375 на посадову особу Пашкова В.А.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Видаткові касові ордери, касові звіти, виписки з рахунку, реєстри аналітичного та синтетичного обліку по рахунках 301, 311.

#### **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 1607.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від

24.05.1995 №88, «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління національного банку України від 29.12.2017 №148.

**ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній головний бухгалтер КП «Міський магазин» – касир Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

**ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснення не надано.

**КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст:</b>	Забезпечити відшкодування завданих збитків КП «Міський магазин» в сумі 777 991,75 грн за рахунок винної особи.
<b>Очікуваний результат:</b>	Відшкодування незаконних витрат підприємства.
<b>Відповідальний:</b>	Директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.
<b>Термін врахування:</b>	01.12.2018

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)**

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недостачі	19	778,0

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)**

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями							19	778,0	778,0
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2**

<b>Об'єкт аудиту:</b>	КП «Міський магазин	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Правильність ведення касової книги	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017-2018

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Відповідність даних касової книги даним первинних документів

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Результати аудиту засвідчили чисельні порушення ведення касової книги, наслідком яких є не відображення в обліку касових операцій на загальну суму 166 677,46 грн щодо видачі коштів для розміну та їх повернення, наявність на момент проведення аудиту нестачі в сумі 362,00 грн та лишків в сумі 2 749,46 грн,

які виникли протягом 2017 року через невідповідність даних касової книги фактичним даним первинних документів та не були своєчасно виявлені проведеними інвентаризаціями.

#### ПРИЧИНИ

Порушення порядку ведення касових операцій, передбачених вимогами чинного законодавства

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

1. Невідображення в обліку касових операцій на загальну суму 166 677,46 грн щодо видачі коштів для розміну та їх повернення.
2. Наявність на момент проведення аудиту нестачі в сумі 362,00 грн та лишків в сумі 2 749,46 гривень.

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

З метою перевірки повноти надходження коштів від вищезазначеного виду діяльності (торгівля в магазинах книгами та інше) в касу підприємства, під час аудиту суцільним методом проведено співставлення всіх первинних касових документів за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (прибуткові та видаткові касові ордери) з аналітичними та синтетичними регістрами бухгалтерського обліку по субрахунку 301 (картка рахунку, касовий звіт, оборотно-сальдова відомість та інше), та виявлено розбіжності у згорнутому сальдо на загальну суму 2 387,46 гривень

Таблиця №5 (грн)

Показники	Дані регістрів обліку по рахунку 301	Дані первинних документів (прибуткові та видаткові касові ордери)	Розбіжність (п.3- п.4)
1	2	3	4
Залишок коштів станом на 01.01.2017	12 305,25	-	
Надходження коштів в касу	2 895 706,66	2 977 851,66	82 145,0
Використання коштів з каси	2 897 308,66	2 981 841,12	84 532,46
Залишок коштів станом на 15.03.2018	10 703,25		
Звернуте сальдо			2 387,46

Під час аудиту з'ясовані причини виявлених розбіжностей на загальну суму 166 677,46 грн (звернуте сальдо 2 387,46 тис. грн) між даними первинних документів та регістрів бухгалтерського обліку, у тому числі:

- в частині більшого розміру отриманих надходжень коштів в касу підприємства в сумі 82 145,00 грн відповідно до прибуткових касових ордерів порівняно з бухгалтерськими проводками по дебіту субрахунку 301;
- в частині більшого розміру використаних коштів з каси підприємства в сумі 84 532,46 грн відповідно до видаткових касових ордерів порівняно з бухгалтерськими проводками по кредиту субрахунку 301.

**По-перше**, суцільною перевіркою всіх первинних касових документів виявлено вісім (8) незаконних операцій по касі на загальну суму 3 111,46 грн, проведених 23.03.2017, 21.06.2017, 01.07.2017, 03.10.2017, 23.10.2017, 13.11.2017, 02.03.2018, 14.03.2018, результатом проведення яких є нестача на суму 362, 00 грн та лишки на суму 2 749,46 грн, та з'ясовано причина вищезазначеної невідповідності даних обліку в частині безпідставного завищення порівняно з первинними

документами 2 387,46 грн (звернуте сальдо).

Таблиця №6 (грн)

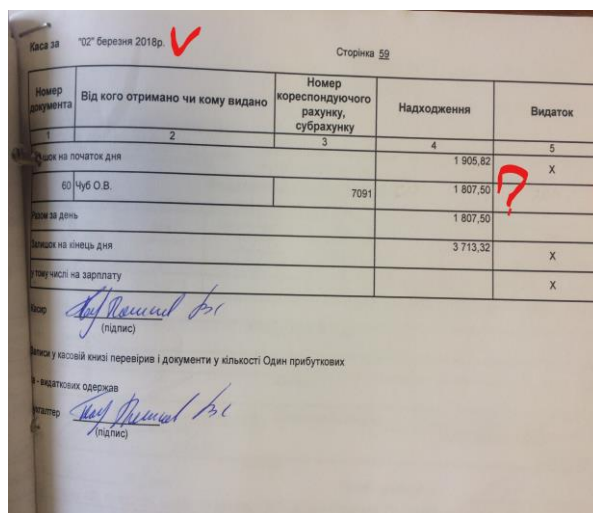
Первинні документи				Касова книга		Розбіжність	
дата	№	прибуткові ордери	видаткові ордери	надходження	видатки	"+" лишки (дані обліку безпідставно завищено порівняно з первинними документами)	" - " нестачі (дані обліку безпідставно занижено порівняно з первинними документами);
1	2	3	4	5	6	7 = 3 – 5	8 = 4 – 6
23.03.2017	80	2 488,00		2 288,00			200,00
21.06.2017	167	5 145,20					
	199		200,00				
	198		380,00				
				5 145,20	380,00	200,00	
01.07.2017	209		200,00			200,00	
03.10.2017	270	5 198,00					
	341		200,00				
				4 926,00			72,00
23.10.2017	290	5 199,08					
	368		200,00				
	367		201,96				
				4 999,08		201,96	
13.11.2017	397		200,00			200,00	
02.03.2018	60	60,00					
	66		200,00				
				1 897,50		1 947,50	
14.03.2017	71	2 890,50					
	81		200,00				
				2 600,50			90,00
						2 749,46	362,00
						<b>2 387,46</b>	

Фото №6

Наприклад, в касовій книзі від 02.03.2018 року (стор.59) визначена одна операція по надходженню коштів в сумі 1 807,50 грн відповідно до касового ордеру № 60.

При цьому, до касового звіту долучені два первинних документа:

- прибутковий ордер №60 від 02.03.2018 на суму 60,0 грн;
- видатковий ордер №66 від 02.03.2018 на суму 200,0 гривень.



Видатковий касовий ордер  
від 2 березня 2018 року

Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
66	02.03.2018			200,00 грн	

Чуб О.В.  
Внос ЕККА  
Двісті гривень 00 копійок

Андрющенко А.В. Головний бухгалтер  
03 20 року Підпис одержувача

Прибутковий касовий ордер № 60  
від 2 березня 2018 року

Кореспондуючий рахунок субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума цифрами	Код цільового призначення	Примітки
7091	3	60,00 грн		

Чуб О.В.  
Торгівельна виручка та внос ЕККА  
Шістдесят гривень 00 копійок

Головний бухгалтер  
Касир

Таким чином, загальна сума операцій 02.03.2018 є видаток в сумі 140,00 грн, замість фактично відображеного надходження в сумі 1 807,50 гривень.

**По-друге**, в порушення ст.9 Закону №996, п.2.6 Положення №637, п.п.39, 40 Положення №148 за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 в касовій книзі КП «Міський магазин» та в регістрах обліку по субрахунку 301 не відображено операції по 422 (чотириста двадцяти двом) видатковим касовим ордерам на загальну суму 84 400,00 грн, пов'язаних з щоденним виданням продавцям-касирам на початок робочого дня розмінних монет (купюр) в сумі 200,00гривень.

Крім того, в порушення вищезазначених вимог чинного законодавства оприбуткування готівки (виручки) в касу на при кінці дня проводиться не відповідно до даних прибуткового касового ордеру, а в сумі, яка менше на суму видачі коштів для розміну (200,00 грн.).

Фото №7

Каса за "31" грудня 2017р.

Сторінка 349

Номер документа	Від кого отримано чи кому видано	Номер кореспондуючого рахунку, субрахунку	Надходження	Вид
			20 805,52	
360	Касир Барабаш І.В.	7091	6 989,00	
Разом за день			6 989,00	
Залишок на кінець дня			27 794,52	
у тому числі на зарплату				

Касир  
Записи у касовій книзі перевіряв і документи у кількості Один прибуткових та - видаткових одержав

Наприклад, 31.12.2017 касовий звіт в касовій книзі містить один запис про те, що на підставі приходного касового ордеру №360 в касу підприємства оприбуткована готівка в сумі 6 989,00 гривень.

Проте, 31.12.2018 року касиром виписані наступні первинні документи, підписані відповідальними посадовими особами, а саме:

- видатковий касовий ордер № 461 на суму 200,00 грн;
- прибутковий касовий ордер №360 на суму 7 189,00 гривень.

Додаток 2 до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні  
Типова форма № КО

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 36927573

КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МІСЬКИЙ МАГАЗИН" ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КМДА)  
(найменування підприємства (установи, організації))

**ПРИБУТКОВИЙ КАСОВИЙ ОРДЕР № 360**  
від 31 грудня 2017 р.

Номер документа	Дата складання	Кореспондуючий рахунок, субрахунок	Код аналітичного рахунку	Сума	Код цільового призначення
1	2	3	4	5	6
461	31.12.2017			200,00 грн	

Касиру Барабашу І.М.

Внос ЕККА (прізвище, ім'я, по батькові)  
Двісті гривень 00 копійок (словами)

ГОК: \_\_\_\_\_ (словами)

НИК: Андрющенко А.В. Головний бухгалтер

КАВ: \_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

Грн. \_\_\_\_\_

Підпис одержувача \_\_\_\_\_

З касир \_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

Кореспондуючий рахунок, субрахунок: 7091

Код аналітичного рахунку: \_\_\_\_\_

Сума цифрами: 7 189,00 грн

Код цільового призначення: \_\_\_\_\_

Прийнято від Касир Барабаш І.В.

Підстава: торгівельна виручка та внос ЕККА

Сума: Сім тисяч сто вісімдесят дев'ять гривень 00 копійок (словами)

Додатки: \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер: \_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

Одержав касир: \_\_\_\_\_ (підпис, прізвище, ініціали)

Внаслідок зазначеного касирами КП «Міський магазин» не здійснюються в касовій книзі записи за операціями одержання та видачі готівки за кожним касовим ордером в день її надходження або видачі, чим порушені відповідні вимоги чинного законодавства.

Тобто, протягом дня здійснення раптової інвентаризації каси підприємства та касового апарату (З звіти) фактично неможливо, оскільки фактична наявність готівки не відповідає підтверджуючим первинним документам.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Касова книга, видаткові касові ордери, касові звіти, реєстри аналітичного та синтетичного обліку по рахунках 301.

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

ст.9 Закону №996, п.2.6 Положення №637, п.п.39, 40 Положення №148

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній головний бухгалтер КП «Міський магазин» – касир Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрющенко А.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надано.

#### КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст:</b>	1. Привести облікову політику підприємства до вимог Положення про ведення касових операцій в частині здійснення записів в касовій книзі за кожним касовим ордером в день їх надходження або видачі. 2. Оприбуткувати лишки та відшкодувати нестачі.
<b>Очікуваний результат:</b>	Введення касових операції відповідно до вимог чинного законодавства, що унеможливити потенційні ризики незаконних операцій
<b>Відповідальний:</b>	Директор КП «Міський магазин» Андрющенко А.В., в.о. головного бухгалтера Арихова О.П.
<b>Термін врахування:</b>	01.11.2018

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b> (в тисячах гривень)									
<b>Категорія порушень</b>						<b>К-сть</b>	<b>Сума</b>		
Недостачі						3	0,4		
Фінансові порушення, що не призвели до втрат						6	169,4		
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b> (в тисячах гривень)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	166,7	5	2,7	2,7	3	0,4	0,4
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3</b>			
<b>Об'єкт аудиту:</b>	КП «Міський магазин»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Видача готівки в підзвіт	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017-2018

#### **ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Видача готівки в підзвіт та цільове її використання.

#### **КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Безпідставне отримання в підзвіт колишнім головним бухгалтером-касіром Пашковим В.С. з каси підприємства готівки на загальну суму 481,4 тис. грн строком на 4-12 днів без дозволу керівника (за відсутності підпису директора КП «Міський магазин» Анрущенко А.В. на видаткових касових ордерах), з перевищенням строку повернення невикористаної готівки (два дні), чим порушено вимоги п.2.11, п.3.4 Положення №637 та п.19.3 п.26 Положення №148.

#### **ПРИЧИНИ**

Необґрунтоване завищення ліміту каси в сумі 60,0 тис. грн. та недотримання строків здавання готівки в банк (кожного дня) створили передумови безконтрольного накопичування готівкової виручки від торгівельної діяльності в касі КП «Міський магазин», внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (майже за 15 місяців) лише 32 рази (у середньому лише 2 рази на місяць) колишнім головним бухгалтером-касіром Пашковим В.С. складались документи (видаткові касові ордери) на здавання виручки в банк.

#### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)**

Незаконні операції з готівкою.

#### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Встановлено, що згідно даних реєстрів бухгалтерського обліку по субрахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами» за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 з каси підприємства видано в підзвіт посадовим особам КП «Міський магазин» грошових коштів на загальну суму 396,2 тис. грн, з яких 390,4 тис. грн (або 99%) отримано колишнім головним бухгалтером – касиром Пашковим В.С.

Враховуюче зазначене, під час аудиту суцільним методом проаналізовані



розрахунки з Пашковим В.С. та встановлено наступне:

- 95,0 тис. грн - дебіторська заборгованість станом на 01.01.2017 за отримані в підзвіт, але не використані грошові кошти;
- 390,4 тис. грн – кошти, отримані в підзвіт за період з 01.01.2017 по 15.03.2018;
- 481,4 тис. грн – кошти, повернуті в касу без використання;
- 4,0 тис. грн – кошти використані на підставі звітів (придбання ТМЦ).

Під час аудиту детально проаналізовано операції з видачі грошових коштів в під звіт Пашкову В.С. та виявлено 13 фінансових операцій з строком більше двох робочих днів із визначенням призначення (підстава під звіту) «для придбання господарських товарів», проведених на підставі видаткових касових ордерів за відсутністю підпису керівника (директора Андрущенко А.В.) та цільової заяви з відповідним дозволом.

Наприклад, відповідно до видаткового касового ордеру №8 від 07.06.2017 без підпису керівника Пашковим В.С. отримано для придбання господарських товарів грошові кошти з каси в сумі 60,0 тис. грн, які через 8 днів повернені в касу на підстав прибуткового касового ордеру №179 від 16.06.2017 року.

Фото №8



Таблиця №6 (грн)

№ п/п	Сума	Кіль-сть днів використання днів	Видання коштів в під		Повернення		Відповіда-льна особа
			№	дата ордеру	№	дата ордеру	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	40 000,00	7		28.12.2016	3	04.01.2017	Пашков Володимир Сергійович
2	55 000,00	4		30.12.2016			
3	30 000,00	5	1	14.01.2017	12	20.01.2017	
4	57 000,00	4	2	09.03.2017	77	14.03.2017	
5	15 000,00	3	4	29.03.2017	100	31.03.2017	
6	60 000,00	12	5	13.05.2017	150	26.05.2017	
7	22 500,00	3	6	23.05.2017	161		
8	60 000,00	8	8	07.06.2017	179	16.06.2017	
9	16 000,00	4	9	16.07.2017	226	20.07.2017	
10	42 000,00	6	13	29.08.2017	288	06.09.2017	
11	28 900,00	8	15	22.10.2017	366	31.10.2017	
12	20 000,00	6	16	24.11.2017	413	01.12.2017	
13	35 000,00	6	17	21.02.2018	56	28.02.2018	
Всього	481 400,00						

Відповідно до вимог п.2.11, п.3.4 Положення №637 та п.19.3 п.26 Положення №148 готівка видається під звіт на всі виробничі (господарські) потреби на строк не більше 2 (двох) робочих днів, включаючи день отримання готівки підзвіт, за

документами на видачу готівки, які обов'язково підписуються керівником, із додаванням до видаткових ордерів заяви на видачу, розрахунків.

Тобто, результати аудиту свідчать, що за період з 28.12.2016 по 28.02.2018 колишнім головним – бухгалтером касиром безпідставно отримано в під звіт з каси підприємства готівку на загальну суму 481,4 тис. грн. в порушення вимог п.2.11, п.3.4 Положення №637 та п.19.3 п.26 Положення №148.

Причиною вищезазначених порушень, виявлених аудитом в КП «Міський магазин» є неефективні управлінські рішення та відсутність системи внутрішнього контролю в частині організації виваженої облікової політики щодо визначення і дотримання строків здавання готівкової виручки (готівки) та ліміту каси.

Відповідно до вимог п.5.1 Положення №637 та п.48.3 Положення №148 строки здавання підприємствами готівкової виручки (готівки) для її зарахування на рахунки в банках визначаються підприємством і встановлюються за погодженням з відповідним банком (у якому відкрито рахунок підприємства, на який зараховуються кошти) відповідно до таких вимог: для підприємств, у яких час закінчення робочого дня не має змогу забезпечити здавання готівкової виручки в день її надходження – наступного за днем надходження готівкової виручки (готівки) до каси дня.

Зокрема, згідно з наданим до аудиту наказом №46 від 15.09.2016 про встановлення ліміту залишку готівки в касі підприємства ліміт залишку готівки в касі КП «Міський магазин» визначено в сумі 60,0 тис. грн. з щоденним строком здавання готівки.

При цьому, ліміт каси КП «Міський магазин» необґрунтовано завищений внаслідок недотримання рекомендованого розрахунку, передбаченого умовами п.5.2 Положення №637 та п.50 Положення №148, а саме: середньоденне надходження КП «Міський магазин» в 2016 році становить 7,8 тис. грн., а в 2017 році – розрахунково становить 6,8 тис. грн; середньоденна видача готівки на потреби підприємства, не пов'язана з оплатою праці, у 2016 році становить 7,3 тис. грн, а в 2017 році - розрахунково становить 0,3 тис. гривень.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Регістри обліку по субрахунках 301, 371, видаткові та прибуткові касові ордери та інше.

#### **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

п.2.11, п.3.4 Положення №637 та п.19.3 п.26 Положення №148.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній головний бухгалтер КП «Міський магазин» – касир Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснення колишнім головним бухгалтером – касиром Пашковим В.С. не надано. В поясненні директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. зазначено що, ним кошти в підзвіт Пашкову В.С. не надавались.

#### **КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст:</b>	1.Впровадити регламент видачі готівки в під звіт в частині складання заяви із визначенням конкретних цілей та отримання дозволу на видачу коштів. 2.Виважено розрахувати ліміт каси та строки здавання готівкової виручки в банк.
<b>Очікуваний результат:</b>	Мінімізація ризику незаконного користування коштами підприємства.

<b>Відповідальний:</b>	Директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.								
<b>Термін врахування:</b>	01.11.2018								
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>									
<b>Категорія порушень</b>			<b>К-сть</b>	<b>Сума</b>					
Фінансові порушення, що не призвели до втрат			13	481,2					
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА(в тисячах гривень)</b>									
	<b>К-сть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями		13	481,2						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Міський магазин»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Заробітна плата	<b>Період скоєння (рік):</b>	з 01.01.17 по 31.03.18

<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Нарахування та виплата заробітної плати штатним працівникам.			

<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Покладання на одну посадову особу, а саме начальника відділу бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера підприємства Пашкова В.С. обов'язків касира підприємства (за суміщенням) та бухгалтера з нарахування заробітної плати призвели до незаконного витрачання коштів по розрахункам з заробітної плати на загальну суму 218,2 тис. гривень.</p>			

<b>ПРИЧИНИ</b>			
<p>1. Незаконне нарахування та виплата заробітної плати на особистий рахунок та через касу підприємства колишнім головним бухгалтером, відповідальним на видатки по оплаті праці.</p> <p>2. Неefективні управлінські рішення щодо покладання на головного бухгалтера підприємства обов'язків касира підприємства (за суміщенням) та бухгалтера з нарахування заробітної плати,</p> <p>3. Відсутність дієвого контролю за фіксуванням фактів здійснення господарських операцій, що були проведені в первинних документах, та які стали підставою для нарахування та перерахування заробітної плати.</p>			

<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)</b>			
Незаконна виплата заробітної плати на суму 218,2 тис. гривень.			

<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В рамках аудиту, аудиторською групою було заплановано проведення вибіркового аналізу законності нарахування та виплати заробітної плати штатним працівникам КП «Міський магазин» за період з 01.01.2017 по 31.03.2018.</p>			

Проте, в ході аудиту було встановлено, що колишнім начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером підприємства Пашковим В.С., були самовільно винесені відомості нарахування заробітної плати за вищевказаний період, про що директором КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. заявлено до правоохоронних органів в рамках кримінального провадження №12018100010006108 від 25.06.2018.

Зважаючи на вищевикладене, аудиторською групою, було проведено суцільний аналіз нарахування та виплати заробітної плати колишньому начальнику відділу бухгалтерського обліку та звітності – головному бухгалтеру підприємства Пашкову В.С., за відновленими даними по вищевказаному періоду наданими в вигляді інформаційної довідки щодо нарахувань заробітної плати згідно штатних розписів, наказів, табелів обліку робочого часу по Пашкову В.С. (інформація підготовлена та надана в.о. начальника відділу бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера КП «Міський магазин» Аріховою О.П.).

Так, відповідно до інформаційної довідки Пашкову В.С. за період з 01.01.2017 по 31.03.2018 підлягало нарахуванню 446,0 тис. грн, із яких утримано податку на доходи з фізичних осіб 80,3 тис. грн, або 18%, військовий збір – 6,7 тис. грн або 1,5%, та за період листопад 2017 – березень 2018 років профспілкові внески – 1,9 тис. грн або 1%.

Сума до виплати за вищевказаний період становила 357,1 тис. гривень.

Проте, співставивши дані відомостей на перерахування заробітної плати на картковий рахунок Пашкова В.С. в ПАТ "АЛЬФА-БАНК" з наданою інформаційною довідкою, аудиторською групою було встановлено, що Пашковим В.С. на особистий картковий рахунок було перераховано коштів на загальну суму 575,3 тис. грн, що **на 218,2 тис. грн або 37,9% більше ніж підлягало перерахуванню** згідно нарахованої заробітної плати за фактично відпрацьований час, включаючи нарахування відсотків премій, надбавок, матеріальної допомоги, розрахунків лікарняних та відпускних, що призвело до **незаконного отримання ним коштів на вищезазначену суму**, із яких:

- в червні 2017 року – при розрахованій заробітній платі до виплати – 24,6 тис. грн, на розрахункову картку було перераховано – 71,3 тис. грн, що на 46,7 тис. грн або 189,8% більше ніж передбачено розрахунком.

Взявши до уваги, що Пашковим В.С. в березні 2017 року було недоотримано 0,3 тис. грн, сума незаконного перерахування коштів в червні 2017 року склала 46,4 тис. грн або 188,6 %,

- в листопаді 2017 року – підлягало до перерахування на картковий рахунок 24,1 тис. грн, фактично перераховано – 48,1 тис. грн, що на 24,0 тис. грн або 99,6% більше ніж передбачено розрахунком.

Врахувавши те, що Пашковим В.С. в серпні 2017 року було недоотримано коштів в сумі 4,0 тис. грн, в вересні 2017 року – 0,1 тис. грн, в жовтні 2017 року – 0,3 тис. грн, сума незаконного перерахування коштів на розрахункову картку в листопаді 2017 року склала 19,6 тис. грн або 81,3 %,

- в грудні 2017 року – підлягало до перерахування на картковий рахунок 53,2 тис. грн, фактично перераховано – 76,1 тис. грн, що на 22,9 тис. грн або 43,1% більше ніж передбачено розрахунком;

- в січні 2018 року – підлягало до перерахування на картковий рахунок 32,1 тис. грн, фактично перераховано – 63,7 тис. грн, що на 31,6 тис. грн або 98,4% більше,

- в лютому 2018 року – підлягало до перерахування на картковий рахунок

23,9 тис. грн, фактично перераховано – 88,9 тис. грн, що на 65,0 тис. грн або 272% більше,

– в березні 2018 року – підлягало до перерахування на картковий рахунок 17,3 тис. грн, фактично перераховано – 49,9 тис. грн, що на 32,6 тис. грн або 188,4% більше.

*Більш детальна інформація щодо незаконно отриманої заробітної плати Пашковим О.С. наведено в табл. №1, аудиторського звіту.*

Дана ситуація виникла в наслідок проблем внутрішнього контролю в частині покладання на одну посадову особу, а саме начальника відділу бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера підприємства Пашкова В.С. обов'язків касира підприємства (за суміщенням) та бухгалтера з нарахування заробітної плати, що унеможливило здійснення дієвого контролю за фіксуванням фактів здійснення всіх господарських операцій, що були проведені в первинних документах, в т. ч., які стали підставою для нарахування та перерахування незаконних видатків по заробітній платі.

*Нарахування видатків по оплаті праці Пашкова В.С. по видам заробітної плати (посадовий оклад, надбавки, лікарняні, відпустка та інше) наведено в додатку №5 до аудиторського звіту.*

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

ЗУ «Про оплату праці» від 24.03.95 №108/95-ВР, ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-XIV. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 №88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Відомості нарахування заробітної плати, відомості перерахування заробітної плати на картковий рахунок ПАТ "АЛЬФА-БАНК", відомості на виплату заробітної плати через касу підприємства.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер КП «Міський магазин» Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрущенко А. В.,

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснень не надано

#### **КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст:</b>	<p>1.Вжити дієвих заходів щодо усунення виявлених порушень на загальну суму 218,2 тис. гривень.</p> <p>2.Поновити розрахункові відомості з нарахування заробітної плати працівникам КП «Міський магазин» за період з 01.01.2017 по 31.03.2018 років.</p> <p>3.Наказом по підприємству затвердити перелік осіб, за здійсненням контролю з достовірності фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.</p> <p>4.В подальшому вживати заходів з недопущення суміщення головним бухгалтером підприємства обов'язків штатних бухгалтерів.</p>
---------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Очікуваний</b>	Недопущення ризиків незаконного витрачання коштів
-------------------	---------------------------------------------------

<b>результат:</b>	підприємства.								
<b>Відповідальний:</b>	Директор КП «Міський магазин» Андрущенко А. В.								
<b>Термін врахування:</b>	01.11.2018								
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>									
<b>Категорія порушень</b>			<b>К-сть</b>						
Незаконні витрати			6						
<b>Сума</b>									
			218,2						
<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>									
	<b>Кіл-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
3 порушенням							6	398,0	218,2
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику									
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Міський магазин»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Касові операції	<b>Період скоєння (рік):</b>	з 01.01.17 по 31.03.18
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Виплата заробітної плати готівкою, через касу підприємства			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Внаслідок відсутності підписів керівника підприємства на платіжних відомостях та невідповідність їх даним первинних касових документів щодо видачі з каси заробітної плати працівникам, з якими укладені цивільно-правові договори, та окремих штатних працівників, неможливо в рамках аудиту підтвердити законність витрат по оплаті праці на загальну суму 688,7 тис. гривень.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
1. Відсутність дієвого контролю за фіксуванням фактів здійснення господарських операцій, що були проведені в первинних документах, та які стали підставою для видачі заробітної плати готівкою через касу підприємства.			
2. Недотримання законодавчих актів під час проведення касових операцій з готівкою підприємства.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)</b>			
Незаконні операції з виплати заробітної плати готівкою через касу підприємства на суму 688,7 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
В рамках аудиту, аудиторською групою було проведено аналіз виплати заробітної плати працівникам КП «Міський магазин» готівкою, через касу підприємства.			
Аналіз виплати заробітної плати готівкою проведено суцільним методом.			
Так, за результатами проведеного аналізу встановлено.			
За період з 01.01.2017 по 15.03.2018 з каси підприємства, згідно видаткових			

касових ордерів, співробітникам підприємства, які працювали за цивільно-правовими договорами, видано готівкою заробітну плату на загальну суму 688,7 тис. грн, із яких: в 2017 році – 513,9 тис. грн, за період з 01.01.2018 по 15.03.2018 – 169,4 тис. гривень.

Проте, в ході аудиту було встановлено, що оформлення документів, на видачу заробітної плати готівкою через касу підприємства, не відповідають, абз.1 п.3.4, п.3.5 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320.

Так, в видаткових касових ордерах не вказано призначення платежу на видачу готівки за платіжними відомостями, під видатковими касовими ордерами відсутні відомості на видачу заробітної плати зазначені в видаткових касових ордерах, в підшитих відомостях на видачу заробітної плати відсутні: дата складання відомості, її номер та підписи директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В., чим порушено абз.1 п.3.4 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, де чітко зазначено, що видача готівки з каси проводиться за видатковими касовими ордерами або видатковими відомостями. Документи на видачу готівки мають підписувати керівник підприємства і головний бухгалтер, або працівник підприємства, який на це уповноважений керівником.

Зважаючи на те, що основні отримувачі заробітної плати через касу підприємства є особи, які виконують роботу та/або надають послуги за цивільно-правовими договорами, видача готівки таким особам, яких немає в штатному розписі підприємства, проводиться за видатковими касовими ордерами, що виписуються окремо на кожну особу або за окремою видатковою відомістю.

Відповідно до п.3.5. Положення, у разі видачі окремим фізичним особам готівки за видатковими касовими ордерами або видатковою відомістю касир вимагає пред'явити паспорт чи документ, що його засвідчує, записує його найменування і номер, ким і коли він виданий. Фізична особа розписується у видатковому касовому ордері або видатковій відомості про одержання готівки із зазначенням одержаної суми (гривень – словами, копійок – цифрами).

Проте, в відомостях на видачу заробітної плати відсутні записи паспортних даних осіб, які мали право на отримання заробітної плати готівкою через касу підприємства, чим порушено п. 3.5. Положення.

Також, відповідно до п.3.5 Положення, для виведення залишку готівки в касі не приймаються видаткові касові ордери або видаткові відомості, в яких видача готівки з каси не підтверджена підписом одержувача.

Проте, за результатами проведеного аналізу встановлено, що під видатковими касовими ордерами на виплату заробітної плати позаштатним працівникам за період з 01.01.2107 по 15.03.2108 відсутні відомості на видачу заробітної плати на загальну суму 499,1 тис. грн, в т. ч. не затверджено підписом керівника установи видаткові касові ордери на суму 99,4 тис. гривень.

*Детальний аналіз оформлення документів та проведення операцій з готівкою під час видачі заробітної плати позаштатним працівникам (виконання робіт та/або надання послуг за цивільно-правовими договорами) КП «Міський магазин» за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 років, наведено в табл. №2, аудиторського звіту.*

Таким чином, всі касові операції з виплати заробітної плати працівникам підприємства за цивільно-правовими договорами проведені за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 на загальну суму 688,7 тис. грн, проведені з порушенням абз.1 п.3.4, п.3.5 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004

№637, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320.

Зважаючи на вищевикладене, внаслідок відсутності підписів керівника підприємства на платіжних відомостях та невідповідність їх даним первинних касових документів щодо видачі з каси заробітної плати працівникам, з якими укладені цивільно-правові договори, та окремих штатних працівників, неможливо в рамках аудиту підтвердити законність витрат по оплаті праці на загальну суму 688,7 тис. гривень.

### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 №996-XIV. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України 24.05.1995 №88, абз.1 п.3.4, п.3.5, Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 13.01.2005 №40/10320.

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Видаткові касові ордери, відомості на видачу заробітної плати готівкою.

### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер КП «Міський магазин» Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень колишнім головним бухгалтером Пашковим В.С. не надано. В поясненні директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. зазначено, що про складання тих первинних документів (платіжних відомостях, касових ордерах), в яких відсутні його підписи, він не знав.

### КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст:</b>	1.Вжити дієвих заходів щодо усунення виявлених порушень на загальну суму 688,7 тис. гривень. 2.Наказом по підприємству затвердити перелік осіб, за здійсненням контролю з фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій, що були проведені у первинних документах, в т. ч. касових операцій з готівкою.
<b>Очікуваний результат:</b>	Недопущення ризиків незаконного витрачання коштів підприємства.
<b>Відповідальний:</b>	Директор КП «Міський магазин» Андрущенко А. В.
<b>Термін врахування:</b>	01.11.2018

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Незаконні витрати	32	688,7

### ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА (в тисячах гривень)

	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням							32	688,7	688,7
Неефективно									



Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику									
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6**

<b>Об'єкт аудиту:</b>	КП «Міський магазин»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Достовірність складання фінансової звітності	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Достовірність даних статті балансу «Гроші та їх еквівалент» даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Внаслідок незабезпечення директором КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. організації достовірного бухгалтерського обліку та здійснення контролю шляхом проведення якісної річної інвентаризації активів і розрахунків за 2017 рік, своєчасно не виявлені у 2017 році «шахрайські» операції колишнього головного бухгалтера - касира Пашкова В.С., а станом на 01.01.2018 дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності мали викривлення в частині безпідставного завищення в сумі 625,2 тис. грн та 791,3 тис. грн відповідно.

**ПРИЧИНИ**

Внаслідок невиважених управлінських рішень щодо передачі в компетенцію однієї особи – Пашкова В.С. всіх повноважень по контролю повного циклу взаємопов'язаних фінансових операції щодо надходження та використання готівкових коштів, у тому числі щодо обов'язків касира, бухгалтера по нарахуванню та виплаті заробітної плати, веденню касових та банківських операцій, а також голови інвентаризаційної комісії, в КП «Міський магазин» створена загроза безконтрольної діяльності на власних розсуд та прийняття одноосібних рішень щодо незаконного використання активів підприємства.

**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)**

З метою приховування шахрайських операції по привласненню коштів підприємства в сумі 778,0 тис. грн, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності мали викривлення в частині безпідставного завищення в сумі 625,2 тис. грн. та 791,3 тис. грн. відповідно.

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Під час аудиту досліджена гіпотеза щодо причин виявлених порушень, пов'язаних з невиваженими менеджерськими рішеннями щодо неефективної організаційно-управлінської моделі та відсутності системи внутрішнього контролю, наслідком яких є неякісне виконання (або невиконання) покладених на працівників обов'язків.

Зокрема, відповідно до наданих наказів та посадових інструкцій, підписаних директором КП «Міський магазин», функції контролю всіх взаємопов'язаних процесів сконцентровані в обов'язках одного працівника – Пашкова В.С., а саме:

1. Головний бухгалтер - контроль за введенням бухгалтерського обліку та складанням фінансової звітності.
2. Касир - контроль за збереженням грошових коштів, у тому числі в частині видачі заробітної плати, коштів в під звіт та здавання у банк виручки.

3. Бухгалтер по нарахуванню заробітної плати - контроль за достовірністю та реальністю витрат по оплаті праці, у тому числі штатних працівників та по розрахунках за договорами, укладеними на цивільно-правовій основі.

4. Бухгалтер по веденню касових та банківських операції – контроль за активами «гроші та їх еквівалент» в бухгалтерському обліку.

5. Голова інвентаризаційної комісії для проведення інвентаризації грошових коштів підприємства.

Малюнок №3

**Схематична модель ризиків системи внутрішнього контролю КП «Міський магазин», внаслідок відсутності балансованого розподілу функцій контролю**



Отже, внаслідок невиважених управлінських рішень щодо передачі в компетенцію однієї особи – Пашкова В.С. всіх повноважень по контролю повного циклу взаємопов'язаних фінансових операції щодо надходження та використання готівкових коштів, у тому числі щодо обов'язків касира, бухгалтера по нарахуванню та виплаті заробітної плати, веденню касових та банківських операцій, а також голови інвентаризаційної комісії, в КП «Міський магазин» створена загроза безконтрольної діяльності на власних розсуд та прийняття одноосібних рішень щодо незаконного використання активів підприємства.

Слід зазначити, що відповідно до п. 6 ст. 145 Господарського кодексу та п. 1 ст. 10 Закону № 996 КП «Міський магазин» зобов'язаний був здійснити інвентаризацію активів і зобов'язань, в передбачений законом спосіб здійснити їх перевірку та документальне підтвердження, які необхідні для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Інвентаризація активів і зобов'язань унеможливує приховування фактів зловживань та викриває незаконні операції, внаслідок перевірки і документального підтвердження достовірності та наявності активів, а також з'ясуванням їх стану, відповідності критеріям визнання та оцінки. Тому проведення інвентаризації є обов'язковим перед

складанням річної фінансової звітності та передбачено нормами ч.1 ст.10 Закону № 996; п.7 розд.І «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерству фінансів України від 02.09.2014 № 879; п.12 «Порядку подання фінансової звітності», затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 №419.

Проте, внаслідок формального та неякісного виконання наказів директора КП «Міський магазин» №44 від 10.11.2017 «Про проведення щорічної інвентаризації на підприємстві» та №45 від 13.11.2017 «Про внесення змін до наказу КП «Міський магазин» від 10.11.2017 №44» інвентаризаційною комісією не досягнена мета інвентаризації активів і зобов'язань в частині забезпечення їх перевірки та документального підтвердження, необхідних для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до вимог п.6 ст.145 Господарського кодексу, п.1 ст.10 Закону №996.

Фото №8

Додаток 1  
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25  
«Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства»

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ**  
суб'єкта малого підприємства

Підприємство: КП «МІСЬКИЙ МАГАЗИН» м. Київ  
Територія: м. Київ  
Організаційно-правова форма господарювання: \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності: \_\_\_\_\_  
Середня кількість працівників: \_\_\_\_\_  
Оціночна вартість: тис. грн. з округом десятковим знаменником \_\_\_\_\_  
Адреса, телефон: вулиця Васильківська, 6

Дата (рік, місяць, час):  
за ЄДРПОУ: \_\_\_\_\_  
за КОАГУУ: \_\_\_\_\_  
за КОПФГ: \_\_\_\_\_  
за КВЕД: \_\_\_\_\_

Код		
К	О	С
38827573		
8838200000		
150		

**І. Баланс**  
на **01.01.2018** р.

Форма №1-м Код за ДРОД: **1801008**

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незмешані капітальні інвестиції	1005	—	—
Основні засоби	1010	2325,7	1795,0
первісна вартість	1011	3414,2	3099,9
знос	1012	(1088,5)	(1264,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	2325,7	1795,0
<b>II. Оборотні активи</b>			
Зпаси:	1100	2342,8	2766,8
у тому числі готової продукції	1103	2272,1	2674,6
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1125	2383,6	2996,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	3,5	113,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	77,7
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	250,8	654,5
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	3604,7	9117,8
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—
Інші оборотні активи	1190	338,9	445,6
Усього за розділом II	1195	8924,3	16095,0
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи майбутні</b>			
Баланс	1300	11250,0	17890,0

Встановлено, що згідно з даними ф.1 Баланс, підписаним директором КП «Міський магазин» Андрущенком А.В. та головним бухгалтером Пашковим В.А., станом на 01.01.2018 «Гроші та їх еквіваленти» (код рядка 1165) обліковуються активи на загальну суму 9 117,8 тис. гривень.

Відповідно до даних синтетичного бухгалтерського обліку КП «Міський магазин» (Головна книга) загальна сума «Гроші та їх еквівалент» (сума рахунків 301 та 311) становить 8 951 670,89 грн, що на 166,1 тис. грн менше даних звітності.

Проте, фактично загальна сума грошових коштів КП «Міський магазин» станом на 31.12.2017 року згідно з

даними первинних документів, які реально відображають фінансовий стан підприємства, становить 8 326 482,2 грн, в тому числі:

- 27 784,52 грн – залишок готівки згідно з даними касової книги;
- 126 270,71 грн – рахунок №26005014300401 у ПАТ «АЛЬФА-Банк»;
- 976 121,87 грн – рахунок №26007053013720 у ПАТ КБ «Приватбанк»;
- 80 230,27 грн – рахунок №26008924431005.980 у АБ «Укргазбанк»;
- 7 000 000,00 грн – рахунок №26101198008354.980 у АБ «Укргазбанк»;
- 114 074,83 грн – рахунок №26009000187796 у ПУАТ «Фідобанк»;
- 2 000,00 грн – рахунок №26007053013720 у ПуАТ КБ «Приватбанк».

Отже, співставлення даних первинних документів з даними реєстрів бухгалтерського обліку та даними фінансової звітності свідчать про постійне

викривлення протягом 2017 року, які при складанні щоквартальних та річного звітів, не було своєчасно виявлено системою внутрішнього контролю підприємства, а саме:

Таблиця №7 (тис. грн)

**Інформація  
про викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності  
при складанні річного балансу за результатами інвентаризації активів**

Фактичний фінансовий стан підприємства	Недостовірні дані бухгалтерського обліку	Недостовірні дані фінансової звітності ф. 1 «Баланс»
1	2	3
8 326,5	8 951,7	9 117,8
Викривлення станом на 01.01.2018	625,2	791,3

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Господарський Кодекс України, Закону №996, «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затверджене наказом Міністерству фінансів України від 02.09.2014 № 879; «Порядок подання фінансової звітності», затверджене постановою КМУ від 28.02.2000 №419.

**ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній головний бухгалтер КП «Міський магазин» – касир Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

**ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснення колишнім головним бухгалтером Пашковим В.С. не надано. В поясненні директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. зазначено, що відповідальний за складання фінансової звітності був призначений головний бухгалтер, а дані балансу на кінець року відповідали даним бухгалтерського обліку.

В поясненні директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. стосовно покладання обов'язків декількох посад на Пашкова В.С. спричинено відсутністю необхідної кількості кваліфікованих працівників.

**КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**Зміст:** Створити дієву систему внутрішнього контролю, (заходи якої повинні бути регламентовані відповідним розпорядчим документом), нормами якої унеможливити консолідацію всіх функцій контролю в обов'язках однієї посадової особи, а навпаки створити регламент взаємо пов'язаного моніторингу законності фінансових операцій, достовірності даних бухгалтерського обліку та реальності даних фінансової звітності.

**Очікуваний результат:** Унеможливлення викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**Відповідальний:** Директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В., в.о. головного бухгалтера Арихова О.П.

**Термін врахування:** 01.11.2018

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)**

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	791,3

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>									
	К-сть порушень без суми	Без ризику витрат		З ризиком витрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	791,3						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7</b>			
<b>Об'єкт аудиту:</b>	КП «Міський магазин»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Виконання показників фінансового плану	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017

#### **ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Обґрунтування темпів росту доходів та витрат

#### **КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Наслідком управлінських рішення в 2017 році в частині значного перевищення темпів зростання витрат (на 116%) порівняно з доходами (на 14%) розмір отриманого прибутку порівняно з 2016 роком зменшено на 65% з 7 420,5 тис. грн до 3 375,6 тис. грн (через суттєве зростання більше ніж в 5 разів адміністративних витрат по оплаті праці та відрахуванню на соціальні заходи з 1 006,5 тис. грн до 5 054,7 тис. грн, які майже в 6 разів перевищують показники, передбачені фінансовим планом в сумі 883,2 тис. грн).

#### **ПРИЧИНИ**

Управлінська стратегія фінансово-господарської діяльності КП «Міський магазин» в 2017 році в частині значного перевищення темпів зростання витрат порівняно з доходами.

#### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та витрат)**

В 2017 році КП «Міський магазин» не виконано фінансовий план в частині отримання чистого прибутку в сумі 3 475,0 тис. грн (фактично отримано 3 375,6 тис. грн замість запланованих 6 850,6 тис. грн) та в частині перерахування до бюджету податку на прибуток в суму 760,2 тис. грн (фактично перераховано 743,6 тис. грн замість запланованих 1 503,8 тис. грн).

#### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Встановлено, що згідно з даними звіту про виконання фінансового плану за 2017 рік загальний обсяг отриманого доходу порівняно з 2016 роком збільшився на 14% з 12 433,2 тис. грн до 14 199,0 тис. гривень.

Поряд з цим, загальний обсяг витрат 2017 року порівняно з 2016 роком виріс більше ніж в 2 рази (214%) з 5 012,7 тис. грн до 10 823,4 тис. грн, при цьому, розмір адміністративних витрат збільшився в 4 рази (409%) з 1 824,1 тис. грн до 7 452,9 тис. гривень.

Слід відмітити., що згідно з даними звіту з праці (ф.1-ПВ) середньо облікова кількість штатних працівників в 2016 та 2017 роках становила 17 та 22 осіб.

Отже, при незначному збільшенні в 2017 році порівняно з 2016 роком середньооблікової кількості штатних працівників (на 5 осіб) адміністративні витрати значно зросли та суттєво перевищують заплановані фінансовим планом показники, а саме: замість здійснення витрат в сумі 1 776,6 тис. грн (план) фактично проведено витрат в сумі 7 452,9 тис. грн (на 419% більше).

При цьому, в структурі адміністративних витрат 68% в сумі 5 054,7 тис. грн становлять витрати по оплаті праці та відрахуванню на соціальні заходи, які, в свою чергу, на 572% фактично перевищують заплановані показники в сумі 883,2 тис. гривень.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Звіт про виконання фінансового плану підприємства

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Розпорядження КМДА N 2323 від 01.11.2001 «Про затвердження 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 %.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній головний бухгалтер Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення колишнім головним бухгалтером Пашковим В.С. не надано.

В поясненні директора КП «Міський магазин» Андрущенко А.В. зазначено, що колишнім головним бухгалтером Пашковим В.С. невірно складений фінансовий план на 2017 році в частині не врахування підвищення заробітної плати працівників КП «Міський магазин».

#### КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

**Зміст:** Відповідним регламентом підприємства передбачити внесення змін в фінансовий план підприємства в частині перевищення показників витрат порівняно із затвердженим планом на підставі розрахункового обґрунтування.

**Очікуваний результат:** Виконання показників фінансового плану в частині прибутковості та рентабельності підприємства.

**Відповідальний:** Директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

**Термін врахування:** 01.11.2018

#### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Нефінансові порушення	1	

#### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення,									

повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8</b>			
<b>Об'єкт аудиту:</b>	КП «Міський магазин»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Достовірність визначення доходів та витрат	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Достовірність визначення інших доходів від коштів на депозитному рахунку та адміністративних витрат.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Протягом 2017-2018 років порушено вимоги ст.8 Закону України №996 в частині викривлення результатів діяльності КП «Міський магазин» за 2016 та 2017 роки щодо безпідставно заниження обсягу інших операційних (фінансових) доходів на загальну суму 765,4 тис. грн, (у тому числі за 2016 рік - 327,8 тис. грн, за 2017 рік - 437,6 тис. грн), та безпідставно занижених адміністративних витратах (матеріальні витрати) відповідно, внаслідок чого користувачам фінансової звітності надані недостовірні дані про результати фінансової діяльності підприємства.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Порушення ведення бухгалтерського обліку та недосконалість облікової політики підприємства .			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)</b>			
Користувачам фінансової звітності надані недостовірні дані про результати фінансової діяльності підприємства.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В організації бухгалтерського обліку та облікової політики КП «Міський магазин», затверджених наказом директора КП «Міський магазин» від 01.11.2011 №1/2, не застосовані аналітичні субрахунки в розрізі видів доходів, пов'язаних з видами статутної діяльності підприємства, що фактично унеможливорює проведення детальних аналізів структури доходів для здійснення менеджментом підприємства операційного та ретроспективного внутрішнього контролю повноти отримання доходів, а також обґрунтування прогнозних розрахунків при розробці фінансового плану.</p> <p>Зокрема, в порушення вимог Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290 зі змінами та доповненнями (далі - П(С)БО 15), та Інструкції «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 зі змінами та доповнення (далі – Інструкція №291), на момент проведення аудиту в бухгалтерському обліку та фінансової звітності відсутня інформація про наявність у складі фінансових доходів на субрахунку 733 «Інші доходи від фінансових операцій» або на субрахунку 719 «Інші операційні доходи» доходу КП «Міський магазин» від нарахування відсотків за користування банком грошових коштів на депозитному рахунку, (як плата за користування активами підприємства іншою стороною).</p> <p>В порушення вищезазначених вимог чинного законодавства, відповідний дохід</p>			

в сумі 327,8 тис. грн. в 2016 році та в сумі 437,6 тис. грн. в 2017 році відображено в бухгалтерському обліку як зменшення адміністративних витрат (кредит рахунку 92 «Адміністративні витрати»), внаслідок чого в «Звіті про виконання фінансового плану» та ф.2 «Звіт про фінансові результати» відсутня інформація про наявність відповідних інших доходів підприємства, не пов'язаних з основною діяльністю підприємства.

Отже, в порушення ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (далі – Закон №996) КП «Міський магазин» не досягнення мета ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Відповідно до п.3 ст. 8 Закону №996 відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів та звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів, а відповідно до п.6 ст.8 керівник зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку.

Відповідно до п.7 ст.8 головний бухгалтер повинен забезпечити дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки бухгалтерську звітність.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Регістри аналітичного та синтетичного обліку по рахунках 71, 92 та інше.

#### **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Закону України, Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній головний бухгалтер КП «Міський магазин» – касир Пашков В.С., директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснення не надано.

#### **КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст:</b>	Внесення змін та доповнень до облікової політики в частині застосування в бухгалтерському обліку необхідних аналітичних субрахунків для обліку доходів по видам діяльності підприємства (ярмарки, сезонна торгівля, пересувна торгівля, продаж книжкової продукції, депозит та інше)
<b>Очікуваний результат:</b>	Постійний моніторинг обсягів доходів в розрізі всіх джерел надходження коштів від різних видів діяльності, та, як наслідок, контроль за використанням грошових коштів та виваженість управлінських рішень щодо проведення відповідних витрат.
<b>Відповідальний:</b>	Директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В., в.о. головного бухгалтера Арихова О.П.
<b>Термін врахування:</b>	01.11.2018



<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b> (в тисячах гривень)									
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-сть</b>	<b>Сума</b>	
Порушення, що не призвели до втрат							2	765,4	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b> (в тисячах гривень)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		2	765,4						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**Використання активів (узагальнююча)**

<b>Зведена картка порушень Міністерства фінансів</b> (в тисячах гривень)									
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>	
<b>Нефінансові порушення, в т.ч.:</b>							<b>1</b>	<b>X</b>	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерсько го обліку								X	
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності								X	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							1	X	
Інші нефінансові порушення								X	
<b>Фінансові порушення, в т. ч.:</b>							<b>82</b>	<b>3 892,6</b>	
<b>Порушення, що призвели до втрат, в т. ч.:</b>							<b>60</b>	<b>1 685,3</b>	
Недоотримано фінансових ресурсів									
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т. ч.:							60	1 685,3	
Нецільове використання коштів									
Незаконні витрати							38	906,9	
Недостачі							22	778,4	
<b>Порушення, що не призвели до втрат</b>							<b>22</b>	<b>2 207,3</b>	
<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДВФКА</b> (в тисячах гривень)									
	Кіл-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. оціночні втрати
З порушенням	1	17	2 204,6	5	2,7	2,7	60	1865,1	1 685,3
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунення, повернуто,									

## **Висновки за результатами аудиту відповідності КП «Міський магазин»**

Результати проведеного аудиту засвідчили наявність системних порушень в організації внутрішнього контролю КП «Міський магазин» та виявили фінансові порушення на загальну суму 3 892,6 тис. грн, у тому числі: незаконних операцій, які призвели до втрат на суму 1 685,3 тис. грн та фінансових порушень, що не призвели до втрат –2 207,3 тис. гривень.

**По-перше**, встановлено, що з 32 операцій щодо видачі з каси підприємства готівки на загальну суму 1 812,4 тис. грн для здачі її в банк, в 19 операціях на суму 778,0 тис. грн кошти фактично не зараховано на банківські рахунки, хоча в бухгалтерському обліку безпідставно відображено їх оприбуткування в банк, чим колишнім головним бухгалтером – касиром Пашковим В.С. умисно викривлено дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою приховування нестачі, внаслідок чого нанесено збиток КП «Міський магазин» на відповідну суму.

**По-друге**, встановлено незаконне перерахування колишнім начальником відділу бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером Пашковим В.С. на особистий картковий рахунок в ПАТ «АЛЬФА-БАНК» заробітної плати, нарахування якої не підтверджено первинними документами, на загальну суму 218,2 тис. гривень.

**По-третє**, встановлено, що внаслідок відсутності підписів керівника підприємства на платіжних відомостях та невідповідність їх даним первинних касових документів щодо видачі з каси заробітної плати працівникам, з якими укладені цивільно-правові договори, та окремих штатних працівників, неможливо в рамках аудиту підтвердити законність витрат по оплаті праці на загальну суму 688,7 тис. гривень.

**По-четверте**, результати аудиту засвідчили чисельні порушення ведення касових операцій, у тому числі не відображення в обліку касових операцій на загальну суму 166,7 тис. грн з видачі коштів для розміну, а також наявність нестачі в сумі 0,4 тис. грн та лишків в сумі 2,7 тис. грн, які виникли протягом 2017 року через невідповідність даних касової книги фактичним даним первинних документів.

**По-п'яте**, виявлено безпідставне отримання в підзвіт колишнім головним бухгалтером-касіром Пашковим В.С. з каси підприємства готівки на загальну суму 481,4 тис. грн без дозволу керівника з перевищенням строку повернення невикористаної готівки (два дні), чим порушено вимоги чинного законодавства.

**По-шосте**, внаслідок проведення неякісної річної інвентаризації активів і розрахунків за 2017 рік, дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності мали викривлення в частині безпідставного завищення статті грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 625,2 тис. грн та 791,3 тис. грн відповідно.

**По-сьоме**, встановлено викривлення результатів діяльності КП «Міський магазин» за 2016 та 2017 роки щодо безпідставного заниження обсягу інших операційних (фінансових) доходів на загальну суму 765,4 тис. грн від надходження коштів за депозитним рахунком.

Причинами вищезазначених порушень, на думку аудиторів, є:

1. Необґрунтовано завищений ліміт каси в сумі 60,0 тис. грн. та недотримання строків здавання готівки в банк (кожного дня) створили передумови безконтрольного накопичування готівкової виручки від торгівельної діяльності в касі КП «Міський магазин», внаслідок чого за період з 01.01.2017 по 15.03.2018 (майже за 15 місяців) лише 32 рази (у середньому лише 2 рази на місяць) складались документи (видаткові касові ордери) на здавання виручки в банк.

2. Невиважені управлінські рішення щодо передачі в компетенцію однієї посадової особи – Пашкова В.С. всіх повноважень по контролю взаємопов'язаних фінансових операції щодо надходження та використання готівкових коштів, у тому числі щодо обов'язків головного бухгалтера, касира, бухгалтера по нарахуванню та виплаті заробітної платі, веденню касових та банківських операцій, а також голови інвентаризаційної комісії, створили загрозу безконтрольної діяльності в частині прийняття Пашковим В.С. рішень із незаконного використання активів підприємства.

3. Управлінські рішення щодо ведення фінансово-господарської діяльності, результатом яких є значне перевищення темпів зростання витрат (на 116%) порівняно з доходами (на 14%), а розмір отриманого прибутку порівняно з 2016 роком зменшено на 65% з 7 420,5 тис. грн. до 3 375,6 тис. грн. (через суттєве зростання більше ніж в 5 разів адміністративних витрат по оплаті праці та відрахуванню на соціальні заходи з 1 006,5 тис. грн. до 5 054,7 тис. грн., які майже в 6 разів перевищують показники, передбачені фінансовим планом в сумі 883,2 тис. грн).

В результаті зазначеного, в 2017 році КП «Міський магазин» не виконано фінансовий план в частині отримання чистого прибутку на суму 3 475,0 тис. грн. (фактично отримано 3 375,6 тис. грн. замість запланованих 6 850,6 тис. грн.) та в частині перерахування до бюджету податку на прибуток на суму 760,2 тис. грн. (фактично перераховано 743,6 тис. грн. замість запланованих 1 503,8 тис. грн.).

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 51 аркуші.

Начальник управління аудиту Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю та аудиту



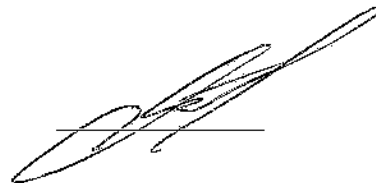
Г.В. Камінська

Головний спеціаліст Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю та аудиту



Ж.В. Малінська

Ознайомлений:  
Директор КП «Міський магазин»



А.В. Андрущенко