



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

04.04.2017 року

№ 070-5-13/14

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності діяльності КП «Спортивний комплекс» з окремих питань, зокрема: функціонування системи внутрішнього контролю; складання фінансової та іншої звітності; ведення бухгалтерського обліку; складання, затвердження та виконання фінансових планів; використання бюджетних коштів; формування та обліку доходів; виконання завдань, визначених статутом та актами законодавства тощо.



Київ 2017

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	4
I. Аудит складання і виконання фінансових планів	5
<i>Картки порушення №№3, недоліку №3.....</i>	<i>17, 32</i>
II. Аналіз використання бюджетних коштів.....	8
III. Аудит статутного капіталу	10
<i>Картки порушення №5.....</i>	<i>21</i>
IV. Аудит планування та надходження витрат на заробітну плату	10
<i>Картки недоліків №№1,2</i>	<i>28, 29</i>
V. Аудит проведення витрат на паливо	12
<i>Картка недоліку №4.....</i>	<i>33</i>
VI. Аналіз обліку необоротних активів	13
<i>Картки порушень №№1,2,4,7 і недоліку №5.....</i>	<i>14,16, 20, 26, 35</i>
VII. Аналіз облікової політики	14
<i>Картка порушення №6</i>	<i>24</i>
Висновки.....	38

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: Позаплановий аудит.

Організація: Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Спортивний комплекс» (далі – КП «Спортивний комплекс» та/або Підприємство).

ЄДРПОУ: 03768026.

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Дата початку внутрішнього аудиту: 16.11.2015

Дата призупинення внутрішнього аудиту: 17.11.2015-24.10.2016, 08.11.2016-05.12.2016, 22.12.2016-22.01.2017 року.

Дата відновлення внутрішнього аудиту: 25.10.2016, 06.12.2016, 23.01.2017 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 01.02.2017 року.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит фінансовий та відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: доручення голови Київської міської державної адміністрації Кличка В.В. від 19.10.2015 №33504, звернення депутата Київради Ялового К.В. від 16.09.2015 №18/279/114-343/15, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними та підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затверджене рішенням Київської міської ради від 18.03.2014 №151/151.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2012-2016 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Спортивний комплекс» з окремих питань, зокрема: функціонування системи внутрішнього контролю; складання фінансової та іншої звітності; ведення бухгалтерського обліку; складання, затвердження та виконання фінансових планів; використання бюджетних коштів; формування та облік доходів; виконання завдань, визначених статутом та актами законодавства тощо.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності КП «Спортивний комплекс» щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, використання бюджетних коштів, виконання інших завдань, визначених статутом, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію та усунення ризиків, порушень і недоліків тощо.

Керівник аудиторської групи (посада): Ошовська Тетяна Василівна (заступник начальника відділу).

Залучений фахівець КП «Київекспертиза»: головний спеціаліст Басарія Наталія Андріївна.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту зроблено висновок, що основна діяльність КП «Спортивний комплекс» загалом є налагодженою, системною та спрямованою на виконання основних завдань, визначених статутом та актами законодавства, в т.ч. із забезпечення розвитку спорту в дитячо-юнацьких спортивних школах міста Києва.

Проте, в результаті відсутності належної та ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання працівниками підприємства було допущено ряд недоліків та порушень.

Загалом за результатами аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 2015,4 тис. грн, з них призвели до втрат – 2,9 тис. гривень.

Зокрема, в основному, зазначене стало можливим внаслідок:

- недотримання норм законодавства при списанні водних транспортних засобів;

- невиконання підприємством своїх зобов'язань з перерахування коштів від реалізації металобрухту до бюджету міста Києва;
- неналежного документального відображення щоденного фактичного руху пального;
- недотримання актів законодавства і процедур при нарахованні та виплаті надбавки за складність та напруженість у роботі;
- встановлення посадових окладів та надбавок працівникам комунального підприємства як для бюджетної установи;
- недотримання порядку складання фінансових планів та звітів про їх виконання;
- відображення в бухгалтерському обліку недостовірної інформації про фінансовий стан;
- не проведення заходів по реалізації непридатних до використання транспортних засобів;
- неналежного оформлення внутрішніх нормативних документів з організації та порядку ведення обліку;
- недостатнього контролю за своєчасним погашенням своїх зобов'язань за отримані послуги;
- неналежного функціонування системи внутрішнього контролю за утриманням основних засобів.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

- забезпечити перерахування коштів до бюджету міста Києва від реалізації металобрухту, отриманого в результаті ліквідації комунального майна;
- привести у відповідність розмір статутного капіталу із даними бухгалтерського обліку, внести відповідні зміни до статуту Підприємства;
- внести зміни до колективного договору КП «Спортивний комплекс» в частині визначення розмірів додаткових виплат у відповідності до Галузевої угоди;
- внести зміни до облікової політики Підприємства в частині передбачення основних методів і порядків (передбачених законодавством) та розробити графік документообігу;
- вжити заходи щодо приведення обліку необоротних активів у відповідність до нормативно-правових актів, в т.ч. шляхом присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту та подання документів на списання непридатних до використання основних засобів;
- забезпечити документальне відображення фактичного використання пального за день, в т.ч. відображення мото-годин льодового комбайну.

I. Загальна інформація

Аудит проведено з відома директора комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спортивний комплекс» (далі – КП «Спортивний комплекс» та/або Підприємство) Касаткіна Андрія Анатолійовича та в присутності головного бухгалтера Коби Сергія Миколайовича.

Відповідно до рішення Київської міської ради VIII сесії VI скликання від 29.12.2011 №1011/7247 прийнято рішення про реорганізацію спортивно-оздоровчого закладу «Спортивний комплекс управління по фізичній культурі і спорту» шляхом перетворення в комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спортивний комплекс» та підпорядкування його Головному управлінню у справах сім'ї, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Юридична адреса: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 12.

Фактичне місцезнаходження: 02192, м. Київ, вул. Міста Шалетт, 6.

Код ЄДРПОУ: 03768026.

Види діяльності (за КВЕД):

93.19 – інша діяльність у сфері спорту;

93.11 – функціонування спортивних споруд;

55.20 – діяльність засобів розміщення на період відпустки та іншого тимчасового проживання.

Спортивна споруда із штучним льодовим покриттям по вул. вул. Міста Шалетт, 6 передана до комунальної власності територіальної громади міста Києва відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 27.06.2012 №1096 «Про затвердження акта приймання-передачі спортивної споруди із штучним льодовим покриттям по вул. Міста Шалетт, 6 з державної власності до комунальної власності територіальної громади міста Києва».

На підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.04.2015 №423 «Про закріплення майна за комунальним підприємством «Київжитлоексплуатація» КП «Спортивний комплекс» передало до КП «Київжитлоексплуатація» об'єкти розташовані на проспекті Повітрофлотському, 63 (3 будиночки стандартні та 6 земляних майданчиків тенісних кортів).

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Спортивний комплекс» в періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- з 26.03.2012 по 25.03.2016 – директор Ліпейко О.І.
- з 26.03.2016 - 31.08.2016- заступник директора **Пилипчук С.М.;**
- з 31.08.2016 по даний час – директор Касаткін А.А.

з правом другого підпису:

- з 01.01.2011 по даний час – головний бухгалтер Коба С.М.

Підприємство є унітарним комунальним підприємством, заснованим на власності територіальної громади міста Києва, та в своїй діяльності керується статутом, затвердженим рішенням Київської міської ради від 29.12.2011 року.

Предметом діяльністю Підприємства є:

- реалізація державної політики щодо підвищення значення фізичної культури і спорту у всебічному та гармонійному розвитку суспільства та особистості, формування здорового способу життя та участь в реалізації місцевих, галузевих програм розвитку фізкультури і спорту в Україні;
- організація і проведення спортивних та фізкультурно-масових заходів для населення та спортсменів;
- створення та організація роботи секцій та груп спортивної, фізкультурно-оздоровчої та лікувально-профілактичної спрямованості для населення з використанням сучасних методик і технологій на госпрозрахунковій основі;
- обслуговування дитячо-юнацьких спортивних шкіл та навчально-тренувальних закладів, спрямованих на підвищення рівня майстерності спортсменів та аматорів;
- проектування, будівництво, ремонт, реконструкція, утримання та експлуатація об'єктів фізкультурно-спортивного, виробничого, житлового та іншого призначення, а також виконання функцій замовника та генерального підрядника;
- створення центрів прокату спортивного обладнання, інвентарю та техніки, автостоянок, сервісний ремонт та обслуговування спортивної техніки та автомобілів;
- надання транспортно-експедиційних послуг та послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом, в тому числі і міжнародних перевезень;
- надання послуг готельного, побутового, соціально-культурного характеру та оренди приміщень тощо.

I. Аудит складання і виконання фінансових планів

В ході аудиту досліджено ризики: недотримання процедури затвердження фінансових планів та невиконання основних показників фінансових планів.

Дослідження даних ризиків за 2012– 2016 роки проведено вибіркоким методом, шляхом документальної перевірки фінансових планів та звітів про їх виконання, фінансової та статистичної звітності (форми №1 «Баланс», №2 «Звіт про фінансовий результат» та інші), оборотно-сальдових відомостей тощо.

Фінансові плани КП «Спортивний комплекс» на 2012-2016 роки погоджені Департаментом фінансів та затверджені наказами Департаменту комунальної власності від 26.03.2012 №192, від 04.04.2013 №135, від 26.06.2014 №235, від 31.03.2015 №196 від 05.04.2016 №148.

Виконання показників фінансового плану Підприємства за 2012 - 9 місяців 2016 року відображено у звітах про виконання річного фінансового плану за відповідні періоди.

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності:

Таблиця №1 (тис. грн.)

Показники	План	Факт	Рівень виконання показників (%)
2012 рік			
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4386,2	1700,0	39
Інші операційні доходи	31	1352,2	
Інші доходи	-	426,3	
Всього доходів	4417,2	3478,5	102
Собівартість реалізованої продукції	3410,7	3858,6	113
Адміністративні витрати	950,7	898,8	95
Інші операційні витрати	31	36,8	119
Всього операційних витрат	4392,4	4794,2	109
Чистий прибуток (збиток)	19,6	- 1315,9	
2013 рік			
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1700,0	1795,8	106
Інші операційні доходи	2531,0	2912,5	115
Інші доходи	-	830,8	
Всього доходів	4231,0	5539,10	131
Собівартість реалізованої продукції	3309,0	4715,8	143
Адміністративні витрати	900,0	1034,7	115
Інші операційні витрати	-	110,9	
Всього операційних витрат	4209,0	5861,4	139
Чистий прибуток (збиток)	17,8	-327,4	
2014 рік			
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1885,3	1585,7	84
Інші операційні доходи	4089,0	3671,3	90
Інші доходи	204,7	819,9	400
Всього доходів	6179,0	6076,9	98
Собівартість реалізованої продукції	4854,5	4592,0	95
Адміністративні витрати	1106,0	1222,2	95
Інші операційні витрати	-	-	-
Всього операційних витрат	5960,5	5814,2	98
Чистий прибуток	179,2	215,4	120
2015 рік			
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1958,3	2165,7	111
Інші операційні доходи	4752,0	4695,3	99
Інші доходи	820,0	818,4	100
Всього доходів	7530,3	7679,4	102
Собівартість реалізованої продукції	6197,0	6294,9	102
Адміністративні витрати	1070	1281,9	120
Інші операційні витрати	-	-	-
Всього операційних витрат	7267	7576,8	104
Чистий прибуток	215,9	52,3	24
9 місяців 2016 року			
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1627,7	1657,6	102
Інші операційні доходи	4425,0	4132,1	93
Інші доходи	615,0	638,7	104
Всього доходів	6667,7	6428,4	96
Собівартість реалізованої продукції	5482,0	4948,3	90

Адміністративні витрати	884,5	1032,3	117
Інші операційні витрати	-	-	-
Всього операційних витрат	6366,5	5980,6	94
Чистий прибуток	246,82	348,3	141

Так, згідно фінансового плану на 2012 рік КП «Спортивний комплекс» передбачено одержання доходу – 4 417,2 тис. грн, здійснення витрат – 4 392,4 тис. грн та отримання чистого прибутку в сумі 19,6 тис. гривень.

Аналіз виконання фінансового плану за 2012 рік свідчить, що дохід Підприємства склав 3 478,5 тис. грн, тобто, на 21% або на 938,7 тис. грн менше від планових показників, витрати - 4 794,2 тис. грн, що на 9% більше від планових показників та по факту Підприємством отримано збиток у сумі 1 315,9 тис. гривень.

Відзначається, що витрати збільшились у зв'язку з експлуатацією прийнятого на баланс Підприємства спортивної споруди із штучним льодовим покриттям на вул. Міста Шалетт,6 із установками та обладнанням.

Згідно фінансового плану на 2013 рік КП «Спортивний комплекс» передбачено одержання доходу – 4 231,0 тис. грн, здійснення витрат – 4 209,0 тис. грн та отримання чистого прибутку в сумі 17,8 тис. гривень.

Аналіз виконання фінансового плану за 2013 рік свідчить, що дохід Підприємства склав 5539,1 тис. грн, тобто, на 31% або на 1208,1 тис. грн більше від планових показників, витрати – 5861,4 тис. грн, що на 39% або 1652,4 тис. грн більше від планових показників та по факту – отримано збиток у сумі 327,4 тис. гривень.

У фінансовому плані КП «Спортивний комплекс» на 2014 рік передбачено одержання доходу – 6179,0 тис. грн, здійснення витрат – 5960,5 тис. грн та отримання чистого прибутку в сумі 179,2 тис. гривень.

Аналіз виконання фінансового плану за 2014 рік свідчить, що дохід Підприємства склав 6076,9 тис. грн, тобто, на 2% або на 102,1 тис. грн менше від планових показників, витрати – 5814,2 тис. грн, що на 2% або 1652,4 тис. грн менше від планових показників та по факту – отримано прибуток у сумі 215,4 тис. гривень.

Згідно фінансового плану на 2015 рік, КП «Спортивний комплекс» передбачено одержання доходу – 7530,3 тис. грн, здійснення витрат – 7267,0 тис. грн та отримання чистого прибутку в сумі 215,9 тис. гривень.

Аналіз виконання фінансового плану за 2015 рік свідчить, що дохід Підприємства склав 7679,4 тис. грн, тобто, на 2% або на 149,1 тис. грн більше від планових показників, витрати – 7576,8 тис. грн, що на 4% або 309,8 тис. грн більше від планових показників та по факту – отримано прибуток у сумі 53,3 тис. грн, що на 75% менше запланованого.

Аналіз виконання фінансового плану за 9 місяців 2016 року свідчить, що дохід Підприємства склав 6428,4 тис. грн, тобто, на 4% або на 239,3 тис. грн менше від планових показників, витрати склали 5980,6 тис. грн, що на 6% або 385,9 тис. грн менше запланованих та по факту – отримано прибуток у сумі 348,3 тис. гривень.

Відзначається, що найбільшу питому вагу у складі доходів, отриманих від господарської діяльності Підприємства, займають доходи від експлуатації спортивної споруди «Льодова арена», а саме: надання в експлуатацію льодового поля командам з хокею, фігурного катання для проведення тренувань, зборів та змагань.

Крім того, КП «Спортивний комплекс» надає в експлуатацію тенісні корти (до квітня 2015 року), хореографічний зал, катери супроводження, доріжки дистанції, номери реабілітаційного центру та бесідки, проводить доставку спортсменів до місць проведення змагань та зборів тощо.

Вищевказані платні послуги надаються за вартістю, визначеною калькуляціями, які затверджені директором КП «Спортивний комплекс» Ліпейко О.І.

В розрахунок калькуляції витрат на вказані послуги включаються:

- а) витрати на заробітну плату та нарахувань на неї;
- б) амортизаційні відрахування;
- в) накладні витрати (витрати на комунальні послуги, прибирання території, охорона, витрати на поточний ремонт);
- г) рентабельності майже 12%, ПДВ.

Слід зазначити, що КП «Спортивний комплекс» протягом 2012-2016 років отримує кошти місцевого бюджету, частка яких у складі отриманих доходів становить від 40 до 70%, а саме, у 2012 році - 44%, у 2013 році - 61%, у 2014 році - 70%, у 2015 році - 68% та 9 місяців 2016 року - 71% від отриманих доходів на відповідний рік.

Інформація щодо порушень та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картках порушення №3, недоліку №3.

Висновок: Дослідженням ризиків щодо недотримання процедури затвердження фінансових планів та невиконання основних показників фінансових планів встановлено наступне:

1) не внесення відповідних змін до фінансового плану в 2013 році за наявності відхилень фактичних показників від планових до 40% (перевитрат на загальну суму 1037,9 тис. грн.) призвело до порушення вимог п.п.13,16 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарських товариств у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323, та п.2.4.9 Контракту директора Підприємства;

2) внаслідок несвоєчасної сплати рахунків за послуги з постачання електроенергії ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» підприємством протягом 2012 - 9 місяців 2016 року понесені зайві витрати на сплату пені на загальну суму 87,734 тис. грн, що призвело до недотримання вимог п.3 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323, в частині запобігання виникненню невиробничих витрат, витрат, які не передбачені фінансовим планом (до яких відносяться штрафні санкції).

Детальна інформація в робочому документі Басарії Н.А. у додатку.

II. Аналіз використання бюджетних коштів

В ході аудиту досліджено ризики неефективного та нецільового використання коштів, які надійшли з бюджету міста.

Дослідження даного ризику здійснювалось вибіркоким методом, шляхом вивчення казначейських виписок, договорів тощо, на предмет законності та цільового використання бюджетних коштів.

КП «Спортивний комплекс» протягом 2012-2016 років отримував бюджетні асигнування через головного розпорядника бюджетних коштів - Головне управління у справах сім'ї, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (Департамент освіти, науки, молоді та спорту) по коду програмної класифікації видатків (далі – КПКВ) 130110 «Фінансова підтримка спортивних споруд» за кодом економічної класифікації видатків (далі – КЕКВ) 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям). Детальна інформація наведена у таблиці №2.

Надходження та використання бюджетних коштів.

Таблиця №2 (тис. грн.)

Призначення	Затверджено	Надійшло	Використано	Повернення до бюджету
2012 рік				
КЕКВ 2610:	1531,0	1379,0	1352,205	26,795
Оплата праці та нарахування на неї	776,0	-	688,54	
Поточний ремонт обладнання	31,0	-	-	
Оплата електроенергії	724,0		663,664	
2013 рік				
КЕКВ 2610:	3162,5	2912,712	2912,5	0,212
Оплата праці та нарахування на неї	1262,5	-	1262,287	
Оплата електроенергії	1900,0	-	1650,0	
2014 рік				
КЕКВ 2610:	4089,0	3671,300	3670,988	0,311
Оплата праці та нарахування на неї	1800,0	-	1684,141	
Оплата електроенергії	2289,0	-	1986,846	
2015 рік				
КЕКВ 2610:	4752,0	4677,674	4677,674	
Оплата праці та нарахування на неї	1836,025	-	1836,025	
Оплата електроенергії	2952,0	-	2841,649	
2016 рік (9 місяців)				
КЕКВ 2610:	5900,0	4132,130	4015,395	
Оплата праці та нарахування на неї	2300,0	-	1603,765	
Оплата електроенергії	3600,0	-	2411,63	

В ході аудиту проведено аналіз фактично отриманих бюджетних асигнувань із запланованими видатками на рік та встановлено, що:

- в 2012 році отримано бюджетних асигнувань менше на 152,0 тис. грн або 10% від запланованих видатків на рік (затверджено – 1531,0 тис. грн, фактично профінансовано – 1379,0 тис. грн);

- в 2013 році отримано бюджетних асигнувань менше на 249,78 тис. грн або 8% від запланованих видатків на рік (затверджено – 3162,5 тис. грн, фактично профінансовано – 2912,712 тис. грн);

- в 2014 році отримано бюджетних асигнувань менше на 408,7 тис. грн або 10% від запланованих видатків на рік (затверджено – 4080,0 тис. грн, фактично профінансовано – 3671,3 тис. грн);

- в 2015 році отримано бюджетних асигнувань менше на 74,33 тис. грн або 2% від запланованих видатків на рік (затверджено – 4752,0 тис. грн, фактично профінансовано – 4677,67 тис. грн);

- за 9 місяців 2016 році отримано бюджетних асигнувань менше на 1767,87 тис. грн або 30% від запланованих видатків на рік (затверджено – 5900,0 тис. грн, фактично профінансовано – 4132,13 тис. грн);

Слід відмітити, що майже 60% витрат з бюджетного фінансування становлять витрати на оплату за електропостачання (у 2013 році - 57%, у 2014 році – 54%, у 2015 році – 61% та за 9 місяців 2016 року – 60%), решту - 40% становлять витрати на оплату праці та нарахувань на неї.

Крім того, відповідно до рішення Київської міської ради від 30.12.2010 №573/5385 в 2012 році по КПКВ 180409 «Внески органів влади АРК та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності» отримало бюджетні асигнування на поповнення статутного капіталу у сумі 1,0 млн. грн.

Кошти, які надійшли з бюджету, використані відповідно до затвердженого плану використання бюджетних коштів на відповідні роки.

Висновок: В результаті проведеного дослідження ризики не підтвердилися.
Детальна інформація в робочому документі Басарії Н.А. у додатку.

III. Аудит статутного капіталу

В ході аудиту досліджено ризик недостовірного відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій по формуванню статутного капіталу.

Дослідження даного ризику проведено суцільним методом, шляхом порівняння даних фінансової звітності з оборотно-сальдовими відомостями тощо.

Відповідно п.3.4 Статуту КП «Спортивний комплекс», затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.12.2011 №1011/7247 (далі - Статут), статутний капітал підприємства в грошовому еквіваленті складає 250,0 тис. гривень.

Інформація щодо порушення з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, детально наведена в картці №5.

Висновок: Дослідженням ризику недостовірного відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій по формуванню статутного капіталу встановлено, що відображення протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 у фінансовій і бухгалтерській звітності (форма «Баланс») та у Статуті підприємства недостовірної інформації щодо розміру статутного капіталу, а саме, менше на 2399,2 тис. гривень, призвело до порушення вимог п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV, та ст.57 Господарського кодексу України, в частині відображення достовірної інформації про діяльність підприємства.

Детальна інформація в робочому документі Басарії Н.А. у додатку.

IV. Аудит планування та надходження витрат на заробітну плату

В ході аудиту досліджено ризики щодо недотримання законодавства при плануванні та проведенні витрат на заробітну плату.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом вивчення розпорядчих документів, фінансових планів, звітів про виконання фінансових планів, кошторисів, розрахункових відомостей по заробітній платі тощо.

Витрати на оплату заробітної плати та нарахувань на неї КП «Спортивний комплекс» проводив за рахунок коштів міського бюджету та власних надходжень.

Проведеним аналізом запланованих та отриманих бюджетних асигнувань на виплату заробітної плати та нарахувань на неї за 2012 – 9 місяців 2016 року (таблиця №2) встановлено, що КП «Спортивний комплекс» отримало на виплату заробітної плати та нарахувань на неї у 2012 році - 90 %, у 2013 році – 92 %, у 2014 році – 90%, 2015 рік – 100% та за 9 місяців 2016 року – 76% від запланованих на відповідний рік.

Інформація про фактичні видатки на заробітну плату та нарахувань на неї у 2012-2016 роках

Таблиця №3

Рік	Використання коштів на заробітну плату та нарахувань на неї (тис. грн)		Разом на заробітну плату та нарахувань на неї (тис. грн)	Рівень використання бюджетних коштів на заробітну плату (%)
	Міський бюджет	Від власної господарської діяльності		
2012	688,54	1560,66	2249,2	31
2013	1262,142	1327,913	2590,2	49
2014	1684,142	930,958	2615,1	64
2015	1836,025	1384,975	3221,0	57
2016 (9 міс.)	1603,765	1165,835	2769,6	58

З вищенаведеної таблиці №3 слідує, що витрати на заробітну плату та нарахувань на неї за рахунок коштів, які одержані від власної господарської діяльності, в середньому становлять 42%, а за рахунок бюджетних надходжень - 52%.

Преміювання працівників підприємства здійснюється відповідно до «Положення про

матеріальне стимулювання працівників КП «Спортивний комплекс» (далі - Положення).

Відмічається, що граничні розміри преміювання у Положенні не визначені.

Оцінкою нарахування премій працівникам КП «Спортивний комплекс» за 2014-2016 роки встановлено, що премія їм нараховувалась відповідно до наказів по підприємству у розмірі від 100% до майже 300% до посадового окладу на місяць.

В ході аудиту встановлено, що між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) та з громадянином Ліпейко О.І. укладено контракт про призначення його директором КП «Спортивний комплекс» від 05.06.2012 та додаткова угода від 03.04.2013 (дія контракту до 26.03.2016).

Відповідно п.3. вищевказаного контракту посадовий оклад директора встановлено у розмірі 8455,0 грн. з 01.04.2012; 8684,0 грн. – з 01.07.2012; 8810,0 грн. – з 01.10.2012; 8936,0 грн. – з 01.12.2012, 8936,0 грн – з 01.01.2013, премії у розмірі 100% до нарахованої заробітної плати за посадовим окладом, надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50% посадового окладу і фактично відпрацьованого часу.

Проведеною оцінкою правильності нарахування та виплати заробітної плати за період за 01.01.2014 по 01.07.2014, 01.01.2015 по 01.03.015 директору Ліпейко О.І., шляхом співставлення даних табелів обліку робочого часу з розрахунковими листами по заробітній платі встановлено, що заробітна плата та надбавки керівнику нараховувалась згідно контракту, затвердженим посадовим окладам у відповідності до відпрацьованого часу, який підтверджено табелями обліку робочого часу.

Відповідно до розпорядження Київського міського голови Кличка В.В. від 30.08.2016 №839 Касаткіна А.А. призначено на посаду директора КП «Спортивний комплекс» з 31.08.2016 на контрактній основі (контракт від 31.08.2016).

Відповідно п.3.1.1 вищевказаного контракту посадовий оклад директора встановлено у розмірі 5052,0 грн. з 31.08.2016; 5691,0 грн. – з 01.12.2016 року

Відповідно до п.7.3.3. статуту комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спортивний комплекс», затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.12.2011 №1011/7247, директор затверджує структуру і штатний розпис підприємства. Детальна інформація про штатну чисельність Підприємства у таблиці №4.

Аналіз штатної чисельності КП «Спортивний комплекс» у 2012 - 2016 роках.

Таблиця №4

Рік	Затверджено штатних одиниць	Середня кількість зайнятих посад	Кількість вакантних посад	Відношення (%)
2012	53	45	8	84
2013	78	64	14	82
2014	75	64	11	85
2015	75	65	10	87
2016	69	60	9	87

За даними вищенаведеної таблиці слідує, що у 2013 році штатний розпис КП «Спортивний комплекс» збільшився на 15 шт.од. в порівнянні з 2012 роком.

Збільшення штатної чисельності відбулось в результаті приєднання в середині 2012 року споруди із штучним покриттям «Льодова арена» (розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 16.05.2012 №814).

При цьому, в продовж 2013 року були вакантні 14 посад, з яких: фахівець, мед. сестра, інженер-радіооператор, сторож, робітник площинних споруд, робітник з комплексного обслуговування та ремонту будівель та споруд, двірник, прибиральник службових приміщень, кочегар, садівник, адміністратор тенісних кортів, робітник з установки дистанції, водій автобусу.

Поведеним аналізом затвердженої штатної чисельності із середньою кількістю займаних посад у 2012 - 2015 роках встановлено, що впродовж вказаного періоду було зайнято 85% штатних посад.

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання, виявлених в ході аудиту, детально наведена в картках недоліків №1,2.

Висновок: Дослідженням ризику щодо недотримання законодавства при плануванні та проведенні витрат на заробітну плату встановлено наступне:

1) в результаті недотримання актів законодавства і процедур нарахована та виплачена надбавка за складність та напруженість у роботі (в. т.ч. проведено відрахування до цільових фондів) працівникам протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 на загальну суму 1 580,2 тис. гривень;

2) внаслідок застосування при нарахуванні заробітної плати працівникам підприємства нормативно-правових актів як для бюджетної установи і не передбачення розмірів посадових окладів та надбавок в колективному договорі не дотримано вимоги пп. 1.3, 5.5.4, 5.5.5, 6.2 Статуту та ст.7 Закону України «Про колективні договори і угоди».

Детальна інформація в робочому документі Басарії Н.А. у додатку.

V. Аудит витрат на паливо

В ході аудиту досліджено ризик щодо недотримання законодавства при проведенні витрат на придбання палива та його списання.

Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом з 01.01.2012 по 01.09.2016, шляхом співставлення відомостей списання палива, даних оборотно-сальдових відомостей, книги «Журнал-Головна» тощо.

Перевіркою наявності власних транспортних засобів встановлено, що за даними бухгалтерському обліку по субрахунку 105 «Транспортні засоби» станом на 01.11.2016 на балансі КП «Спортивний комплекс» рахується 11 автотранспортних засобів балансовою вартістю 2155,155 тис. грн, а саме:

- ВАЗ-21093, державний номер 801-45КА (12/1994 року вводу в експлуатацію);
 - Мерседес-бенц-200, державний номер 802-16КА (12/1998 року вводу в експлуатацію);
 - ВАЗ-21103, державний номер 803-91КА (03/2003 року вводу в експлуатацію);
 - Мікроавтобус Форд транзит, державний номер КІВ 04-72 (01/1998 року вводу в експлуатацію);
 - Неоплан, державний номер 84-75КІА (12/1997 року вводу в експлуатацію);
 - Вольво, державний номер 803-97КА (04/2002 року вводу в експлуатацію);
 - ЗАЗ 1102, державний номер 67-43КІВ (12/1994 року вводу в експлуатацію);
 - ІВЕКО 35.10, державний номер 083-471КА (01/2001 року вводу в експлуатацію);
 - ВАЗ 21211 державний номер 43-653КА, (03/2003 року вводу в експлуатацію).
 - ГАЗ 53, державний номер відсутній (12/1997 року вводу в експлуатацію);
 - Нива, державний номер відсутній (10/2002 року вводу в експлуатацію);
- Відмічається, що на підприємстві відсутні техпаспорти на автомобілі ГАЗ 53 та Нива.

Інформація щодо порушення з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, детально наведена в картці недоліку №4.

Висновок: Дослідженням ризику щодо недотримання законодавства при проведенні витрат на паливо встановлено, що в результаті недотримання актів законодавства і процедур протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 проведено списання пального на загальну суму (розрахунково) 432,3 тис. грн за розрахунковою нормою роботи машин та без складання реєстрів про щоденне фактичне використання пального.

Детальна інформація в робочому документі Басарії Н.А. у додатку.

VI. Аналіз обліку необоротних активів

В ході аудиту досліджено ризики: недотримання вимог чинного законодавства з обліку необоротних активів, списання основних засобів.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом перевірки оборотно-сальдових відомостей по рахунку 10 «Основні засоби», наказів, актів на списання,

інвентаризаційних відомостей основних засобів та інших необоротних активів, фінансової звітності тощо.

Відповідно даним звітів про фінансовий стан (форма №1) необоротні активи Підприємства становили:

- в 2012 році – 1 937,9 тис. грн;
- в 2013 році – 35 390,7 тис. грн;
- в 2014 році – 34 403,3 тис. грн;
- в 2015 році – 33 496,0 тис. грн;
- за 9 місяців 2016 – 31 568,4 тис. гривень.

При цьому, на сьогоднішній день 87% від загальної вартості основних засобів становить вартість будинку (27 367,6 тис. грн), машини та обладнання - 13% (4 168,2 тис. грн), а транспортні засоби, інструменти та інвентар повністю амортизувалися.

За період з 01.01.2012 по 01.10.2016 первісна вартість основних засобів **збільшилась** на загальну суму **34 119,4 тис. грн**, а саме:

- за рахунок безкоштовного отримання (по розпорядженням) в 2012 році – 34 055,2 тис. грн;
- в результаті придбання в 2016 році – 64,2 тис. грн.

За період з 01.01.2012 по 01.10.2016 первісна вартість основних засобів **зменшилась** на загальну суму **905,7 тис. грн**, в тому числі:

- 53,7 тис. грн – в результаті списання непридатного до подальшої експлуатації майна (комп'ютерної та оргтехніки), за згодою Департаменту комунальної власності м. Києва (лист від 29.12.2014 №062/12/08-11643)

- 851,3 тис. грн – в результаті безкоштовної передачі іншим установам та організаціям.

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання, виявлених в ході аудиту, детально наведена в картках порушень №№1,2,4,7 і недоліку №4.

Висновок: Дослідженням ризиків щодо недотримання вимог чинного законодавства з обліку необоротних активів та списання основних засобів встановлено:

1) *неперерахування отриманих від реалізації металобрухту коштів до міського бюджету призвело до порушення вимог п.4 ст.13 Бюджетного кодексу України, п.6. ст.60 роз.ІІІ Закону України «Про місцеве самоврядування» та недоотримання (станом на 01.10.2016) бюджетом міста Києва доходів у сумі 2,4 тис. гривень;*

2) *списання з балансу Підприємства 6 катерів без відповідних рішень Київської міської ради призвело до порушення п.11.1 Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 19.07.2005 №816/3391, та втрат майна територіальної громади міста Києва загальною первісною вартістю 21,3 тис. грн і залишковою вартістю – 0,5 тис. гривень;*

3) *в порушення п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ІV в бухгалтерському обліку обліковується викрадений у 2004 році автомобіль ВАЗ 21043, що призвело до викривлення даних у звітних формах Підприємства, в тому числі, до завищення вартості активів на загальну суму 27,46 тис. гривень;*

4) *не проведення заходів реалізації шляхом продажу чи списання автотранспортних засобів, які не придатні до використання та не відповідають критеріям їх визнання, призводить до завищення вартості активів на загальну суму 448,036 тис. грн, і, як наслідок, до викривлення фінансової та бухгалтерської звітності, та до порушення вимог п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-ІV, в частині відображення правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, і п.1, р. VI Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 і п. 4 П(С)БО 7, в частині визнання об'єкта основних засобів активом;*

5) в результаті не присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються підприємством з моменту їх придбання, як це передбачено методологічними рекомендаціями з обліку основних засобів, КП «Спортивний комплекс» не дотримано вимоги п.2 ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

VII. Аналіз облікової політики

В ході аудиту досліджено ризик щодо недотримання порядку оформлення наказу про облікову політику та інших внутрішніх документів, положень, інструкцій, які затверджуються одночасно з обліковою політикою тощо.

Дослідження даного питання проведено суцільним методом, шляхом перевірки наказів, фінансової звітності тощо.

Внутрішнім нормативним документом з організації та порядку ведення обліку в КП «Спортивний комплекс» є наказ від 16.12.2013 №81 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в комунальному підприємстві «Спортивний комплекс», який розроблений головним бухгалтером, затверджений директором установи та погоджений Головним управлінням комунальної власності м. Києва.

Інформація щодо порушення з досліджуваного питання, виявленого у ході аудиту, наведена в картці порушення №6.

Висновок. Дослідженням ризиків щодо недотримання порядку оформлення наказу про облікову політику та інших внутрішніх документів, положень, інструкцій, які затверджуються одночасно з обліковою політикою, встановлено, що Наказ про облікову політику КП «Спортивний комплекс» не містить усі передбачені законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку установи.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

ПОРУШЕННЯ 1			
Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Вибуття активів
Бюджет:	ні	Період скоєння:	2013, 2015 роки
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Списання комунального майна.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Недотримання законодавства при списанні комунального майна.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Списання з балансу Підприємства 6 катерів без відповідних рішень Київської міської ради призвело до порушення п.11.1 Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 19.07.2005 №816/3391, та втрати майна територіальної громади міста Києва загальною первісною вартістю 21,3 тис. грн і залишковою вартістю 0,5 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Дослідженням ризику недотримання законодавства при списанні основних засобів встановлено наступне. В 2013 та 2015 роках з балансу КП «Спортивний комплекс» списано 6 катери із первісною вартістю 21 299,0 грн і залишковою – 490,9 гривень, а саме: в 2013 році 4 катери із первісною вартістю 1299,0 грн і залишковою - 0,0 гривень: - катер «Стріла» (01.1997) – із первісною вартістю 1034,0 грн та залишковою - 0,0 грн;			

- катер «Крим» б/у (01.1997) – із первісною вартістю 120,0 грн та залишковою - 0,0 грн;
 - катер «Ча-Ча» б/у (01.1997) – із первісною вартістю 91,0 грн та залишковою - 0,0 грн;
 - катер «Прогрес» б/у (01.1997) – із первісною вартістю 54,0 грн та залишковою - 0,0 грн.
- в 2015 році 2 катери із первісною вартістю 20000,0 грн і залишковою – 490,9 гривень:
- катер «Скандинавія» 420 – із первісною вартістю 10000,0 грн та залишковою – 245,45 грн;
 - катер «Скандинавія» 420 – із первісною вартістю 10000,0 грн та залишковою – 245,45 грн.

Відзначається, що відповідно ст.1.25 Закону України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997р. №168/97-ВР транспортний засіб – це наземний, підземний, водний, підводний, повітряний та космічний моторизований засіб, призначений для перевезення пасажирів та їх багажу, вантажів і міжнародних відправлень.

В п.11.1 Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 19.07.2005 №816/3391 зазначено, що у разі списання з балансу підприємства транспортних засобів незалежно від вартості, ступеня зносу та строку експлуатації необхідний дозвіл Київської міської ради.

Проте, встановлено, що відповідні рішення Київської міської ради щодо списання з балансу КП «Спортивний комплекс» транспортних засобів, а саме 6 катерів, не приймалися. Списання вищевказаних транспортних засобів здійснювалось на підставі листів Департаменту комунальної власності м. Києва від 05.06.2013 №062/12/11-5618 та від 15.04.2015 №062/12/45/28-4071.

Таким чином, списання з балансу Підприємства 6 катерів без відповідних рішень Київської міської ради призвело до порушення п.11.1 Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 19.07.2005 №816/3391, та втрати майна територіальної громади міста Києва загальною первісною вартістю 21,3 тис. грн і залишковою вартістю 0,5 тис. гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Порядок списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений рішенням Київради від 19.07.2005 №816/3391.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Оборотно-сальдові відомості 2013-2015 років, акти списання.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор підприємства Ліпейко О.І. та головний бухгалтер Коба С.М.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

-

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	0,5

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Додаток 2						
		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

3 порушеннями						1	0,5	0,5
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ 2				
Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"		Тип документації:	Вибуття активів
Бюджет:	ні	Період скоєння:	2014 – 2015 роки	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Використання доходу.				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Неперерахування отриманих від реалізації металобрухту коштів призвело до недоотримання бюджетом міста Києва доходів.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Неперерахування отриманих від реалізації металобрухту коштів до міського бюджету призвело до порушення вимог п.4 ст.13 Бюджетного кодексу України, п.6. ст.60 роз.ІІІ Закону України «Про місцеве самоврядування» та недоотримання (станом на 01.10.2016) бюджетом міста Києва доходів у сумі 2,4 тис. гривень.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
Пунктом 6. ст.60 роз.ІІІ Закону України «Про місцеве самоврядування» «доцільність, порядок та умови відчуження об'єктів права комунальної власності визначаються відповідною радою. Доходи від відчуження об'єктів права комунальної власності зараховуються до відповідних місцевих бюджетів і спрямовуються на фінансування заходів, передбачених бюджетами розвитку». Відповідно наданих КП «Спортивний комплекс» даних встановлено, що в результаті розбирання та демонтажу 9 одиниць основних засобів було оприбутковано 1,045 тон металобрухту, за який отримано кошти у сумі 2,4 тис. гривень. Детальна інформація наведена в додатках. Відповідно наданого акту приймання металів чорних (вторинних) №549 від 03.07.2014 встановлено, що ТОВ «Дніпромет» прийняв брухт за ціною 2,3 грн на суму 2403,50 гривень. Кошти, отримані від реалізації металобрухту, належать до четвертої підгрупи першої групи власних надходжень бюджетних установ (п.4 ст.13 Бюджетного кодексу України) і зараховуються до доходу спеціального фонду кошторису в повному обсязі. Проте, кошти отримані від здачі металобрухту використані КП «Спортивний комплекс» на господарську діяльність підприємства, а не перераховані до міського бюджету м. Києва. Таким чином, неперерахування отриманих від реалізації металобрухту коштів до міського бюджету призвело до порушення вимог п.4 ст.13 Бюджетного кодексу України, п.6. ст.60 роз.ІІІ Закону України «Про місцеве самоврядування» та недоотримання (станом на 01.10.2016) бюджетом міста Києва доходів у сумі 2,4 тис. гривень.				
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО				
- п. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р. № 2456-VI; - п.1 рішення Київської міської ради від 22.01.2009 №24/1079 «Про продаж та списання основних засобів, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва».				
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ				
Оборотно-сальдові відомості 2014-2016 років, банківські виписки.				
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ				

Головний бухгалтер Коба С.М.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
-
КОНТРАГЕНТ
-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Недоотримано фінансових ресурсів	1	2,4

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями							1	2,4
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	2,4
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ 3				
Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Бюджет/фінплан	
Бюджет:	ні	Період скоєння:	2013 рік	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Внесення змін до затвердженого річного фінансового плану.				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Не внесення відповідних змін до фінансового плану в 2013 році за наявності відхилень фактичних показників від планових до 40% (перевитрат на загальну суму 1037,9 тис. грн.).				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
Не внесення відповідних змін до фінансового плану в 2013 році за наявності відхилень фактичних показників від планових до 40% (перевитрат на загальну суму 1037,9 тис. грн.) призвело до порушення вимог п.п.13,16 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарських товариств у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323, та п.2.4.9 Контракту директора Підприємства.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
В ході аудиту встановлено, що фінансовий план КП «Спортивний комплекс» на 2013 рік затверджено наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 04.04.2013 №135. Виконання показників фінансового плану Підприємства за 2013 рік відображено у звіті				

про виконання річного фінансового плану.

Основні показники фінансового плану та їх виконання наведено у таблиці №6.

Таблиця №6

Дані про виконання планових показників доходів і витрат за 2013 рік

№п/п	Показники	План	Факт	Рівень виконання показників (%)
2013 рік				
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1700,0	1795,8	106
2	Інші операційні доходи	2531,0	2912,5	115
3	Собівартість реалізованої продукції	3309,0	4715,8	143
4	Адміністративні витрати	900,0	1034,7	115
5	Інші операційні витрати	1995,0	2302,7	115
6	Всього операційних витрат	4209,0	5861,4	139
7	Чистий прибуток (збиток)	17,8	-327,4	

КП «Спортивний комплекс» у 2013 році перевиконало заплановані показники по чистому доходу на 6%. При цьому витрати підприємства теж збільшились на 39%. За результатами фінансово-господарської діяльності 2013 року підприємство отримало чистий збиток у розмірі у сумі 327,4 тис. грн.

Оцінкою проведених витрат встановлено, що фінансовим планом на 2013 рік затверджено:

- витрат на заробітну плату та нарахувань на неї у сумі 1860,0 тис. грн, а фактичні витрати склали 2590,2 тис. грн, що більше на 730,2 тис. грн (28%) від запланованих;

- «інші операційні витрати» - 1995,0 тис. грн, а фактично проведено витрат – 2302,7 тис. грн, що більше на 307,7 тис. грн (15%). Основні суми вказаних витрат становлять витрати за електроенергію (1866,0 тис. грн) та технічне обслуговування льодової арени (134,9 тис. грн), інші витрати (ремонт та утримання автотранспорту, матеріали на поточний ремонт, поточний ремонт льодової арени, придбання паливо-мастильних матеріалів, сплата за воду та водовідведення тощо) – 301,8 тис. гривень.

Отже, в порушення п.11, п.13 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарських товариств у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323, КП «Спортивний комплекс» не внесено зміни до затвердженого річного фінансового плану на 2013 рік, в результаті проведено перевитрати на заробітну плати та «інші операційні витрати» на загальну суму 1037,9 тис. грн.

Відповідно п.2.4.9 Контракту керівника з виконавчим органом Київської міської ради від 05.06.2013, забезпечення виконання річного фінансового плану покладається на директора.

Таким чином, не внесення відповідних змін до фінансового плану в 2013 році за наявності відхилень фактичних показників від планових до 40% (перевитрат на загальну суму 1037,9 тис. грн) призвело до порушення вимог п.п.13,16 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарських товариств у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше

як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323, та п.2.4.9 Контракту директора Підприємства.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

1) Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарських товариств у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323;

2) Контракт з директором Ліпейко О.І. від 05.06.2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

- Звітна форма №2 «Звіт про фінансовий результат»;
- звіт про виконання річного фінансового плану на 2013 рік.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор підприємства Ліпейко О.І.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення головного бухгалтера Коби С.М. слідує, що «у 2012 році в господарське відання спортивного комплексу, передана спортивна споруда «Льодова арена». На 2013 рік був зроблений розрахунок бюджетного запиту на витрати по утриманню спортивної споруди «Льодова арена», але кошти було виділено лише на сім місяців. Також, були зменшені посадові оклади (бюджетні) оклади, що призвело б до зменшення заробітної плати взагалі. Тому спортивний комплекс доплачував заробітну плату робітникам за рахунок господарської діяльності. Тому зросли витрати на заробітну плату та нарахувань на неї.

Крім того, з вересня 2013 року «Льодову арену» було відключено від електропостачання за несплату рахунків. Додаткові кошти з бюджету було надано в кінці жовтня 2013 року. Після затвердження кошторису та внесення змін до плану використання бюджетних коштів, в листопаді роботу «Льодової арени» було відновлено. Але зміни до річного фінансового плану зробити не встигли».

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ 4				
Об'єкт аудиту:		КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Бухгалтерська документація
Бюджет:		ні	Період скоєння:	01.01.2012 – 01.09.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ				
Ведення бухгалтерського обліку.				
СУТЬ ПОРУШЕННЯ				
Відображення недостовірної інформації в інвентаризаційних відомостях та по бухгалтерському обліку призвело до викривлення даних у звітних формах Підприємства, в тому числі, до завищення вартості активів на загальну суму 27,46 тис. гривень.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ				
В порушення п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 на Підприємстві обліковується викрадений у 2004 році автомобіль ВАЗ 21043, що призвело до викривлення даних у звітних формах Підприємства, в тому числі, до завищення вартості активів на загальну суму 27,46 тис. гривень.				
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ				
При дослідженні ризику недотримання законодавства при використанні і збереженні майна та організації обліку основних засобів встановлено наступне. В ході аудиту встановлено, що в 2004 році адміністрація КП «Спортивний комплекс» зверталась до Святошинського районного управління Головного управління Міністерства внутрішніх справ України у м. Києві (далі - Святошинський РУ ГУМВС України) щодо незаконного заволодіння автомобілем ВАЗ 21043, 2002 року випуску. Святошинський РУ ГУМВС України за даним фактом порушив кримінальну справу №08-3700 від 07.02.2006 за ч.2 ст.289 КК України. Відповідно до повідомлення Святошинського РУ ГУМВС України від 25.11.2010 №51/15543 місцезнаходження викраденого автомобіля не встановлено, і у зв'язку з невстановленням особи, яка вчинила даний злочин, розслідування у кримінальній справі зупинено на підставі п.3 ст. 206 КПК України (листи Святошинський РУ ГУМВС України у додатках). Проте, в КП «Спортивний комплекс» по бухгалтерському обліку на рах.105 «Транспортні засоби» станом на 01.11.2016 обліковується автомобіль ВАЗ 21043 (03.2003 року вводу в експлуатацію) із балансовою вартістю 27,46 тис. гривень. Слід відмітити, що відповідно даним щорічних інвентаризаційних відомостей викрадений автомобіль ВАЗ 21043 із балансовою вартістю - 27,46 тис. грн перебував як такий, що є в наявності. Протоколи не містять інформацію про нестачу автомобіля. Відповідно п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються: виявлення фактичної наявності активів та перевірка повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів; установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку тощо. Пунктом 1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV передбачено, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.				

Таким чином, в порушення п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 на Підприємстві обліковується викрадений у 2004 році автомобіль ВАЗ 21043, що призвело до викривлення даних у звітних формах Підприємства, в тому числі, до завищення вартості активів на загальну суму 27,46 тис. гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

1) Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879;

2) Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Оборотно-сальдова відомість по рах. 105 «Транспортні засоби», інвентаризаційні описи, протоколи інвентаризації.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор підприємства Ліпейко О.І., головний бухгалтер Коба С.М.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення головного бухгалтера Коба С.М. слідує, що автомобіль ВАЗ 21043 обліковується на балансі тому, що на підставі інформації Святошинського РУ ГУ в м. Києві №51/15543 вх. від 25.11.2010 розслідування у кримінальній справі зупинено, а про подальше розслідування повідомлень не надходило.

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ 5

Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Бухгалтерська документація
Бюджет:	так	Період скоєння:	01.01.2012 – 01.09.2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ							
Відображення статутного капіталу.							
СУТЬ ПОРУШЕННЯ							
Відображення у фінансовій і бухгалтерській звітності та у Статуті Підприємства недостовірної інформації щодо розміру статутного капіталу.							
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ							
Відображення протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 у фінансовій і бухгалтерській звітності (форма «Баланс») та у Статуті підприємства недостовірної інформації щодо розміру статутного капіталу, а саме, менше на 2399,2 тис. гривень, призвело до порушення вимог п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV та ст.57 Господарського кодексу України в частині відображення достовірної інформації про діяльність підприємства.							
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ							
При дослідженні ризику щодо недостовірності відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій по формуванню статутного капіталу встановлено наступне. Статутний капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства (п. 37 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженого наказом Мініфіну України від 31.03.99 № 87 (зі змінами та доповненнями). Відповідно п.3.4 Статуту КП «Спортивний комплекс», затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.12.2011 №1011/7247 (далі - Статут), статутний капітал підприємства в грошовому еквіваленті складає 250,0 тис. гривень. Для бухгалтерського обліку та узагальнення інформації про стан та рух статутного капіталу підприємства користуються Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Мініфіну України від 30.11.99 №291 та призначено рахунок 40 «Статутний капітал». Слід зазначити, що сальдо рахунку 40 «Статутний капітал» завжди повинно відповідати розміру статутного капіталу, зафіксованому в статутних документах. Аналіз відображення даних про статутний капітал протягом періоду 2012-2016 років.							
тис.грн.							
		на 01.01.12	на 01.01.13	на 01.01.14	на 01.01.15	на 01.01.16	на 01.10.16
Звіт «Баланс»	Стат.капітал Р.300,1400	1649,2	2649,2	2649,2	250,0	250,0	250,0
	Внески до незареєс.кап. р.1401				2399,2	2399,2	2399,2
Об.-с-ві відомості рах.401	Стат.капітал	358,155	358,155	358,155	358,155	358,155	358,155
Установчий док.(Статут)	Стат. капітал	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0	250,0
Відхилення по стат.капіталу «Баланс» / Рах.401		1291,04	1291,04	1291,04	-108,155	-108,155	-108,155
Відхилення по стат.капіталу Устан.документ/«Баланс»		-1399,2	-1399,2	-1399,2	-	-	-
Відповідно рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2012 рік», по КТКВ 180409 «Внески органів влади АРК та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності» отримано на збільшення статутного капіталу 1 000,0 тис. гривень. Аналіз відображення даних про статутний капітал протягом періоду 2012-2016 років показав, що сальдо рахунку 401 «Статутний капітал» (358,155 тис. грн) не відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованому у Статуті КП «Спортивний комплекс» (250,0 тис. грн), як це передбачено Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку							

активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Мінфіну України від 30.11.99 №291.

Відзначається, що відповідно п. 1 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на основі даних бухгалтерського обліку.

Також, даний розмір статутного капіталу зазначений у фінансовій звітності «Баланс» не відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованому у Статуті КП «Спортивний комплекс» (250,0 тис. грн) як це передбачено п. 37 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Баланс», затвердженого наказом Мінфіну України від 31.03.99 № 87.

Крім того, в продовж 2012 - 2016 років КП «Спортивний комплекс» не внесено зміни до ст.3 Статуту (розділ «Майно підприємства»), а саме: занижено розмір статутного капіталу на 2399,2 тис. грн у що є порушенням ст.57 Господарського кодексу України.

Відмічається, що у 2012 році КП «Спортивний комплекс» звертався до Головного управління у справах сім'ї, молоді та спорту щодо приведення у відповідність розміру статутного фонду, але відповіді не отримав (лист від 11.10.2012 №58).

Таким чином, відображення протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 у фінансовій і бухгалтерській звітності (форма «Баланс») та у Статуті підприємства недостовірної інформації щодо розміру статутного капіталу, а саме, менше на 2399,2 тис. гривень, призвело до порушення вимог п. 1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV та ст.57 Господарського кодексу України в частині відображення достовірної інформації про діяльність підприємства.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

- 1) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV,
- 2) Господарський кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

- Статут підприємства, затверджений розпорядженням Київради (КМДА) від 29.12.2011 №1011/7241,
- звітна форма «Баланс» за 2012 - 9 місяців 2016 року,
- оборотно-сальдові відомості за 2012-2016 ((9 міс) роки.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор підприємства Ліпейко О.І., гол. бух. Коба С.М.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення головного бухгалтера Коба С.М. слідує, що заниження розміру статутного капіталу на кінець 2014 року – рекомендація Департаменту комунальної власності.

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності	5	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями	5								

Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	5						
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							

ПОРУШЕННЯ 6			
Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Внутрішня нормативна документація
Бюджет:	ні	Період скоєння:	01.01.2012 –01.09. 2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Організація та порядок ведення бухгалтерського обліку.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Неналежне оформлення внутрішнього нормативного документа з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку в КП «Спортивний комплекс».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Внутрішній нормативний документ з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку КП «Спортивний комплекс» (Наказ про облікову політику) не містить передбачені законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обліку фінансових витрат, змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу складу, переліку і складу статей калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тощо, чим порушено вимоги п.2 наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку».			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Дослідженням ризику щодо недотримання порядку оформлення наказу про облікову політику та інших внутрішніх документів, положень, інструкцій, які затверджуються одночасно з обліковою політикою, встановлено наступне. Так, форма організації бухгалтерського обліку та облікова політика підприємства затверджена наказом від 16.12.2013 №81 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в комунальному підприємстві «Спортивний комплекс», в пунктах якого передбачалося:			
I. Організація бухгалтерського обліку; II. Облік основних засобів; III. Облік нематеріальних активів; IV. Облік запасів; V. Метод обчислення резерву сумнівних боргів; VI. Розподіл чистого прибутку; VII. Зарахування сум дооцінки необоротних активів; VIII. Організація аналітичного обліку надходження та використання коштів цільового фінансування; IX. Інші питання облікової політики; X. Зміни в обліковій політиці.			
Відзначається, що графік документообігу, робочий план бухгалтерського обліку, перелік і склад статей калькулювання витрат та кошторисної вартості робіт і послуг, зведена інформація про фактичні витрати на виконання робіт і послуг, положення про проведення			

інвентаризації майна та зобов'язань в ході аудиту не надані.

Відповідно до п.2 наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» розпорядчий документ про облікову політику підприємства визначає застосування, зокрема:

- періодичності (періоду) зарахування сум дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку;
- методу обчислення резерву сумнівних боргів (у разі потреби - спосіб визначення коефіцієнта сумнівності);
- переліку створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів;
- порядку обліку фінансових витрат;
- порядку оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг;
- сегментів діяльності, пріоритетного виду сегмента, засад ціноутворення у внутрішньогосподарських розрахунках;
- переліку і складу змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу;
- переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);
- порядку визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом;
- бази розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу;
- порогу суттєвості щодо окремих об'єктів обліку;
- переоцінки необоротних активів;
- періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань.

Проте, наказ «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в комунальному підприємстві «Спортивний комплекс» від 16.12.2013 №81 не містить передбачені законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обліку фінансових витрат, змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу складу, переліку і складу статей калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тощо.

Таким чином, внутрішній нормативний документ з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку КП «Спортивний комплекс» (Наказ про облікову політику) не містить передбачені законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обліку фінансових витрат, змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу складу, переліку і складу статей калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тощо, чим порушено вимоги п.2 наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку».

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

п.2 наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Накази, фінансова звітність за 2012-2016 роки.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

-

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

-

КОНТРАГЕНТ

-		
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями	1							
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ 7			
Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Бухгалтерська документація
Бюджет:	ні	Період скоєння:	01.01.2012 – 01.09.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Дотримання нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Не присвоєно інвентарні номери кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються підприємством з моменту їх придбання.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
В результаті не присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються підприємством з моменту їх придбання, як це передбачено методологічними рекомендаціями з обліку основних засобів, КП «Спортивний комплекс» не дотримано вимоги п.2 ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за збереженням основних засобів, відповідно до наказу директора КП «Спортивний комплекс» від 31.10.2016 №86 інвентаризаційною комісією підприємства проведено вибіркву інвентаризацію наявності основних засобів та інших матеріальних цінностей. Відповідно до протоколу інвентаризаційної комісії (без номера), проведеною інвентаризацією недостач та лишків не встановлено. Оцінкою відповідності проведення документального забезпечення результатів інвентаризації встановлено, що в порушення п.1.3, розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (далі – Положення від 02.09.2014 №879), основні засоби внесені до інвентаризаційного опису за найменуванням без зазначення їх інвентарного номера. Крім того, в порушення п.8 розділу 2 Методичних рекомендацій з бухгалтерського			

обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, та п.п.3, 5 розділу II Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11, КП «Спортивний комплекс» не присвоєно інвентарні номери кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються з моменту їх придбання (отримання в результаті безоплатної передачі тощо).

Слід зауважити, що п. 2 ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV передбачено, що регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики, який затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Таким чином, в результаті не присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються підприємством з моменту їх придбання, як це передбачено методологічними рекомендаціями з обліку основних засобів, КП «Спортивний комплекс» не дотримано вимоги п. 2 ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

- 1) Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;
- 2) Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879,
- 3) Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Інвентаризаційні описи, протоколи інвентаризаційної комісії.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Головний бухгалтер КП «Спортивний комплекс» Коба С.М.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

-

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1								
Усунуто, повернуто,									

попереджено, мінімізовано ризик							
мінімізовано ризик							

НЕДОЛІК 1

Об’єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Бухгалтерська документація			
Бюджет:	ні	Період скоєння:	01.01.2012 – 01.09.2016			
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ						
Оплата праці.						
СУТЬ ПОРУШЕННЯ						
Без наказів по підприємству нарахована та виплачена надбавка за складність та напруженість у роботі працівникам КП «Спортивний комплекс».						
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ						
В результаті недотримання актів законодавства і процедур нарахована та виплачена надбавка за складність та напруженість у роботі (в. т.ч. проведено відрахування до цільових фондів) працівникам протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 на загальну суму 1 580,2 тис. гривень.						
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ						
Дослідженням ризику недотримання законодавства при встановленні та виплат доплат та надбавок до заробітної плати працівникам Підприємства встановлено наступне.						
Досліджуючи розрахункові відомості по заробітній платі та аналітичні дані бухгалтерського обліку по субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» встановлено, що працівникам Підприємства протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 нараховувалась та виплачувалась надбавка за складність та напруженість у роботі у розмірі 50% (в. т.ч. проведено відрахування до цільових фондів) у сумі 1580,2 тис. гривень .						
Детальна інформація про нараховані та виплачені суми вищезазначеної надбавки у таблиці №1.						
Таблиця №1						
Дані про нараховану та виплачену надбавку за складність на напруженість у роботі 50%						
місяці	2012	2013	2014	2015	2016	Разом
	тис. гривень					
січень		26,57	0,00	26,55	34,22	
лютий		27,20	26,10	30,08	35,58	
березень		26,21	24,61	26,00	38,36	
квітень		26,97	26,51	28,60	35,46	
травень		27,51	24,02	25,15	39,85	
червень		18,00	16,80	15,04	39,85	
липень		22,59	17,18	23,38	24,38	
серпень		25,93	24,79	24,80	37,11	
вересень		24,40	24,04	29,66		
жовтень		25,79	15,25	28,77		
листопад	39,89	26,62	14,53	30,06		
грудень	41,36	23,48	39,46	30,83		
Всього з/пл	81,24	247,49	253,29	318,92	364,15	1 185,76
Нар.%	36,83	36,83	36,83	36,83	22,00	
Всього фонди	29,92	91,15	93,29	117,46	62,66	394,48
Разом	111,16	338,64	346,57	436,38	347,49	1 580,24

При цьому встановлено, що Колективними договорами Підприємства на 2012-2015 роки та 2016-2018 роки умови запровадження та розміри надбавок (в тому числі надбавок за

складність та напруженість) не визначено, що не відповідає типовій формі колективного договору, розроблений на засадах Закону України «Про Колективні договори і угоди».

Копії колективних договорів в додатках.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

- ст.7 Закону України «Про Колективні договори і угоди».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Розрахункові відомості по заробітній платі за 2012-2016 роки, аналітичні дані бухгалтерського обліку по субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою».

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Директор підприємства Ліпейко О.І., головний бухгалтер Коба С.М.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення гол. бухгалтера Коби С.М. слідує, що за усним розпорядженням директора відповідальним за розробку колективного договору призначено заступника директора Лирейко М.О., який не повністю справився з поставленим завданням. Також не визначено голову трудового колективу, який повинен відповідати за розробку колективного договору.

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	1 580,2

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями		1	1580,2					
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

НЕДОЛІК 2

Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Внутрішня нормативна документація
Бюджет:	так	Період скоєння:	01.01.2012 – 01.09.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Нарахування заробітної плати.			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Внаслідок застосування нормативно-правових актів при нарахуванні заробітної плати працівникам підприємства як для бюджетної установи та не передбачення розмірів посадових окладів та надбавок в колективному договорі не дотримано вимоги Статуту та Закону України «Про колективні договори і угоди».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
Внаслідок застосування при нарахуванні заробітної плати працівникам підприємства нормативно-правових актів як для бюджетної установи і не передбачення розмірів посадових			

окладів та надбавок в колективному договорі не дотримано вимоги пп. 1.3, 5.5.4, 5.5.5, 6.2 Статуту та ст.7 Закону України «Про колективні договори і угоди».

ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ

При дослідженні ризику недотримання законодавства при нарахуванні та виплаті заробітної плати, доплат та надбавок встановлено наступне.

Відповідно пп.1.3, 6.2 статуту комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спортивний комплекс», затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.12.2011 №1011/7247 (далі - Статут), підприємство є унітарним **комунальним підприємством**, заснованим на комунальній власності територіальної громади м. Києва, планування фінансово-господарської діяльності здійснюється шляхом складання у порядку та за формою, що визначається виконавчим органом Київради (КМДА), річних фінансових планів, які затверджуються Департаментом (Головним управлінням) комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Згідно пп.5.5.4, 5.5.5 Статуту виробничі, трудові та економічні відносини трудового колективу з адміністрацією Підприємства, питання охорони праці, соціального розвитку тощо регулюються колективним договором.

Так, між адміністрацією підприємства та трудовим колективом КП «Спортивний комплекс» були укладені наступні колективні договори:

- на період з 2012 по 2015 роки: затверджений на загальних зборах трудового колективу та зареєстрований в Управлінні праці та соціального захисту населення Шевченківської районної у м. Києві державної адміністрації від 12.11.2012 №442;

- на період з 2016 по 2018 роки: затверджений на загальних зборах трудового колективу 24.11.2015 та зареєстрований в Управлінні праці та соціального захисту населення Шевченківської районної у м. Києві державної адміністрації від 25.01.2016 №27 (далі - Колективний договір).

Відмічається, що протягом періоду з 01.01.2012 по 07.10.2016 в вищевказаних колективних договорах не було визначено основну посаду, за якою встановлюються відповідні посадові оклади працівникам КП «Спортивний комплекс».

В ході аудиту внесені доповненнями та змінами до колективного договору на 2016 – 2018 роки, що зареєстровані Управлінням праці та соціального захисту населення Шевченківської районної у м. Києві адміністрації від 07.10.2016 №341, в яких визначено основну професію підприємства – інструктора із спорту з посадовим окладом з 01.05.2016 - 1943,4 грн. та з 01.12.2016 – 2189,4 грн.

Відмічається, що зазначений розмір посадового окладу основної професії застосовано тільки для розрахунку заробітної плати директора підприємства, з метою укладання контракту з ним.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що розміри посадових окладів та надбавок працівникам КП «Спортивний комплекс» не відображено у колективному договорі, а встановлені на підставі наказу Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту «Про впорядкування умов оплати праці працівникам бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту від 23.09.2005 №2097 (зі змінами, далі – Наказ від 23.09.2005 №2097), тобто як для бюджетної установи.

Слід зауважити, що наказ від 23.09.2005 №2097, який регулює умови плати бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту не поширюється на унітарне комунальне підприємство «Спортивний комплекс».

Оцінкою відповідності умов Колективного договору встановлено, що в порушення ст.7 Закону України «Про колективні договори і угоди», до змісту Колективного договору не внесено взаємні зобов'язання сторін (між адміністрацією КП «Спортивний комплекс» в особі керівника і трудовим колективом) щодо регулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин, зокрема:

- нормування і оплати праці, встановлення форми, системи, розмірів заробітної плати та інших видів трудових виплат;
- встановлення гарантій, компенсацій, пільг;
- участі трудового колективу у формуванні, розподілі і використанні прибутку підприємства;

- умов регулювання фондів оплати праці та встановлення міжкваліфікаційних співвідношень в оплаті праці. Таким чином, внаслідок застосування при нарахуванні заробітної плати працівникам підприємства нормативно-правових актів як для бюджетної установи і не передбачення розмірів посадових окладів та надбавок в колективному договорі не дотримано вимоги пп. 1.3, 5.5.4, 5.5.5, 6.2 Статуту та ст.7 Закону України «Про колективні договори і угоди».	
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО	
1) Статут комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спортивний комплекс», затверджений рішенням Київської міської ради від 29.12.2011 №1011/7247; 2) Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 №3356-ХІІ; 3) Галузева угода між Державною службою молоді та спорту України та Центральним комітетом профспілки працівників культури України на 2012 – 2016 роки у сфері фізичної культури і спорту.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК	
- Колективний договір КП «Спортивний комплекс»; - штатні розписи на 2012-2016 роки; - розрахункові відомості по заробітній платі за 2012-2016 роки.	
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО НЕДОЛІКУ	
Директори підприємства Ліпейко О.І., головний бухгалтер Коба С.М.	
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ	
З пояснення гол. бухгалтера Коби С.М. слідує, що за усним розпорядження директора відповідальним за розробку колективного договору призначено заступника директора Лирейко М.О., який не повністю справився з поставленим завданням. Також не визначено голову трудового колективу, який повинен відповідати за розробку колективного договору.	
КОНТРАГЕНТ	
-	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							1		

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА									(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., Оціночні втрати	
З порушеннями	1									
Неефективно										
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик										

НЕДОЛІК 3				
Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Загальна ефективність	
Бюджет:	ні	Період скосня:	01.01.2012 – 01.09.2016	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК				
Дотримання термінів розрахунків по зобов'язанням.				
СУТЬ НЕДОЛІКУ				
В наслідок несвоєчасної сплати рахунків за послуги з постачання електроенергії підприємством понесені зайві витрати на сплату пені.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ				
Внаслідок несвоєчасної сплати рахунків за послуги з постачання електроенергії ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» підприємством протягом 2012 - 8 місяців 2016 року понесені зайві витрати на сплату пені на загальну суму 87,734 тис. грн, що призвело до недотримання вимог п.3 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323, в частині запобігання виникненню невиробничих витрат, витрат, які не передбачені фінансовим планом (до яких відносяться штрафні санкції).				
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ				
Вибірково перевірено причини виникнення штрафних санкцій, застосованих до підприємства у 2012 – 2016 роках, досліджено їх на предмет можливих втрат.				
Згідно з п.3 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323 (далі –Положення), керівник підприємства повинен запобігати виникненню невиробничих витрат, витрат, які не передбачені фінансовим планом (до яких відносяться штрафні санкції).				
Проте, в ході аудиту встановлено, що внаслідок не забезпечення підприємством своєчасної оплати рахунків за послуги з постачання електроенергії ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» були сплачені штрафні санкції у вигляді пені, що призвело до виникненню невиробничих і зайвих витрат на загальну суму 87,734 тис. грн (з яких: у 2012 році – 9,989 тис. грн, у 2013 році – 1,8 тис. грн, у 2014 році – 42,522 тис. грн, у 2015 році – 33,016 тис. грн, у 2016 (9 міс.) році – 0,407 тис. грн).				
Таким чином, внаслідок несвоєчасної сплати рахунків за послуги з постачання електроенергії ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» підприємством протягом 2012 - 8 місяців 2016 року понесені зайві витрати на сплату пені на загальну суму 87,734 тис. грн, що призвело до недотримання вимог п.3 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323, в частині запобігання виникненню невиробничих витрат, витрат, які не передбачені фінансовим планом (до яких відносяться штрафні санкції).				
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО				
«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%», затверджене розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323.				

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Картка обліку по субрахунку 948 «Визнані штрафи, пені, неустойки», платіжні доручення.		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
Директор підприємства Ліпейко О.І. та головний бухгалтер Коба С.М.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
З пояснення гол. бухгалтера Коби С.М. слідує, що акти виконаних робіт за послуги використаної електричної енергії надаються нашому підприємству 12-го числа кожного місяця. Реєструються бюджетні зобов'язання протягом 1-2 днів. Кошти замовляються в управлінні яке, в свою чергу, замовляє в Департаменті фінансів, а в рахунку ПАТ «Київенерго» проставлений граничний термін сплати (19 число). З моменту реєстрації бюджетних зобов'язань до моменту сплати (з урахуванням вихідних) не завжди встигаєш вкласти в термін сплати. (Це стосовно 2015-2016 років). За період 2012-2014 роки кошти виділялись не своєчасно. Тому сплачувалась пеня.		
КОНТРАГЕНТ		
ПАТ «КИЇВЕНЕРГО»		

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями	1							
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								
мінімізовано ризик								

НЕДОЛІК 4				
Об'єкт аудиту:	КП "Спортивний комплекс"	Тип документації:	Бухгалтерська документація	
Бюджет:	ні	Період скоєння:	01.01.2012 - 01.09.2016	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК				
Списання пального.				
СУТЬ НЕДОЛІКУ				
Списання пального за розрахунковою нормою роботи машин.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ				
В результаті недотримання актів законодавства і процедур протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 проведено списання пального на загальну суму (розрахунково) 432,3 тис. грн за розрахунковою нормою роботи машин але без складання реєстрів про				

щоденне фактичне використання пального.
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ
При дослідженні ризику щодо недотримання законодавства при проведенні витрат на паливо встановлено наступне. Відповідно даних оборотно-сальдових відомостей по рах.203 «Паливо» встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016, КП «Спортивний комплекс» було придбано палива на загальну суму 567,0 тис. грн та списано – 553,3 тис. грн. В ході аудиту встановлено, що на Підприємстві документально не відображається щоденний рух пального, в т.ч. маршрутні листи на легкові автомобілі ВАЗ 21103 держ.№803-91КА і КІВ 04-72 форд оформлялися на декілька днів (від 5 до 30 дня) та відсутні відомості про щоденне відображення мото-годин роботи льодового комбайну «Дюпон» і фактичне використання пального за день, а використовуються зведені місячні відомості списання пального та акти списання. Відмічається, що відповідно п.2.2. наказу Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» та ч.1. ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996 підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які повинні бути складені у момент проведення кожної господарської операції або, якщо це неможливо, безпосередньо після її завершення.
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО
1) Наказу Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку»; 2) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК
Оборотно-сальдові відомості по рах. 203 «Паливо», відомості на списання палива, акти на списання за 2012-2016 роки.
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО НЕДОЛІКУ
Директор підприємства Ліпейко О.І., головний бухгалтер Коба С.М.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
Головний бухгалтер Коба С.М. у своєму поясненні зазначив, що «списання палива у 2012-2016 рр. проводилося згідно актам списання палива за місяць (Льодова арена) та подорожніх листів (база Труханів острів), подорожніх листів (автобус «Вольво»)).
КОНТРАГЕНТ
-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Порушення, що не призвели до втрат							1	432,3	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА									(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., Оціночні втрати	
З порушеннями		1	432,3							
Неефективно										
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику										
Усунуто, повернуто, попереджено.										

НЕДОЛІК 5				
Об'єкт аудиту:		КП "Спортивний комплекс"	Тип документації: Бухгалтерська документація	
Бюджет:		ні	Період скоєння: 2012 – 2016 роки	
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК				
Використання та збереження комунального майна.				
СУТЬ НЕДОЛІКУ				
Не проведення заходів реалізації шляхом продажу (списання) автотранспортних засобів, які не придатні до використання та не відповідають критеріям їх визнання, призводить до завищення вартості активів Підприємства, і, як наслідок, до викривлення фінансової та бухгалтерської звітності.				
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ				
Не проведення заходів реалізації шляхом продажу чи списання автотранспортних засобів, які не придатні до використання та не відповідають критеріям їх визнання, призводить до завищення вартості активів на загальну суму 448,036 тис. грн, і, як наслідок, до викривлення фінансової та бухгалтерської звітності та до порушення вимог п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, в частині відображення правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, і п.1 р.VI Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202, і п. 4 П(С)БО 7, в частині в визнання об'єкта основних засобів активом.				
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ				
При дослідженні ризику недотримання законодавства при використанні і збереженні майна та організації обліку основних засобів встановлено наступне. Так, в ході аудиту, для встановлення фактичного пробігу автомобілів станом на 14.12.2016 головним бухгалтером КП «Спортивний комплекс» Кобою С.М. проведено зняття показників спідометра на 9 автомобілях (акти у додатку). Відповідно даних відомостей на списання пального за 2012 - 2016 роки та активів обстеження показників спідометра встановлено, що Підприємством використовується тільки автобус Вольво державний номер 803-97КА, який надано в оренду ТОВ «Футбольний клуб «Арсенал-Київ» (договір від 01.04.2015 №15/15). На підставі наданих відомостей на списання пального за 2012-2016 встановлено, що 8 автотранспортних засобів не використовуються та знаходяться в неробочому стані, а саме: - протягом періоду з 01.01.2012 по 14.12.2016 не використовувались автомобілі ГАЗ 53, ІВЕКО, ЗАЗ 1102, Нива, Неоплан, ВАЗ-2109, Мерседес-бенц-200 Мікроавтобус Форд транзит; - протягом періоду з 01.07.2014 по 14.12.2016 - автомобіль ВАЗ-21103 . Крім того, у протоколах інвентаризації основних засобів Підприємства за 2012-2015 роки не відображена інформація про автомобілі, які повністю або частково втратили свою первісну якість та споживчу властивість, застарілих, і як таких, що не використовуються та не відповідають критеріям визнання. Відмічається, що КП «Спортивний комплекс» не вжито заходів щодо продажу чи списання з балансу автотранспортних засобів, які непридатні до використання та не відповідають критеріям визнання. Відповідно п. 4 П(С)БО 7 <i>основні засоби</i> — матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких понад один рік (або операційного циклу, якщо він довший за рік).				

Також, відзначається, що відповідно п.1, р.VI Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202, визнання об'єкта основних засобів активом суб'єкта державного сектору припиняється у разі його ліквідації, вибуття внаслідок продажу, передачі без оплати або невідповідності критеріям визнання активом.

Відповідно п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому забезпечуються: виявлення фактичної наявності активів та перевірка повноти відображення зобов'язань, коштів цільового фінансування, витрат майбутніх періодів; установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку тощо.

Таким чином, не проведення заходів реалізації шляхом продажу чи списання автотранспортних засобів, які не придатні до використання та не відповідають критеріям їх визнання, призводить до завищення вартості активів на загальну суму 448,036 тис. грн, і, як наслідок, до викривлення фінансової та бухгалтерської звітності, та до порушення вимог п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, в частині відображення правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, і п.1 р.VI Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202, і п. 4 П(С)БО 7, в частині в визнання об'єкта основних засобів активом.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

- 1) Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879;
- 2) Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV;
- 3) Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202;
- 4) П(С)БО 7.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК

- Оборотно-сальдова відомість по рахунку 105;
- дані інвентарної книги;
- протоколи інвентаризаційної комісії.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО НЕДОЛІКУ

Директор підприємства Ліпейко О.І. та головний бухгалтер Коба С.М.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення головного бухгалтера Коба С.М. *слідuje, що автомобілі, які перебувають не в робочому стані, мають залишкову вартість меншу ніж товарна біржа хоче отримати за їх оціночну вартість.*

КОНТРАГЕНТ

-

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., Оціночні втрати
З порушеннями	1							
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ)							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень						К-ть	Сума		
Нефінансові порушення, в т.ч.:						12	Х		
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку						3	Х		
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності						5	Х		
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо						4			
Інші нефінансові порушення									
Фінансові порушення, в т.ч.:						4	2015,4		
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:						2	2,9		
Недоотримано фінансових ресурсів						1	2,4		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:						1	0,5		
Нецільове використання коштів									
Незаконні витрати						1	0,5		
Недостачі									
Порушення, що не призвели до втрат						2	2012,5		
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	12	2	2012,5				2	2,9	2,9
Неефективно									
Разом	12	2	2012,5				2	2,9	2,9
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	12						1	2,4	2,4
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ВИСНОВОК

**за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності діяльності
КП «Спортивний комплекс» щодо законності та достовірності фінансової звітності,
правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів,
процедур, контрактів, ефективності використання бюджетних коштів, виконання
завдань, визначених статутом**

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спортивний комплекс» (далі – КП «Спортивний комплекс» та/або Підприємство) створене з метою сприяння розвитку видів спорту в дитячо-юнацьких спортивних школах міста, шляхом надання спортивних об'єктів та послуг для проведення навчально-тренувального процесу та спортивних змагань, а саме:

- для проведення тренувань, зборів та змагань з хокею, фігурного катання КП «Спортивний комплекс» надає в експлуатацію спортивну споруду із штучним льодовим покриттям «Льодова арена» по вул. Міста Шалетт, 6;

- для проведення тренувань, зборів та змагань з академічного веслування, веслування на байдарках та каное, драганботу, надає в експлуатацію транспорт, катери супроводження, доріжки дистанції, номери реабілітаційного центру та бесідки, які розміщені на спортивній базі о. Труханів, Матвіївської затоки.

КП «Спортивний комплекс» надає вищевказані послуги 4 дитячо – юнацьким спортивні школам, що підпорядковані Управлінню молоді та спорту міста Києва на безоплатній основі, та 1 хокейній школі і 12 командам аматорів на платній основі.

Відзначається, що джерелами отримання доходу Підприємства є -

- на 70% - кошти місцевого бюджету;
- на 30 % - кошти від надання платних послуг.

Кошти благодійних та спонсорських внесків не надходили.

В ході аудиту зроблено висновок, що основна діяльність КП «Спортивний комплекс» загалом є налагодженою, системною та спрямованою на виконання основних завдань, визначених статутом та актами законодавства, в т.ч. із забезпечення розвитку спорту в дитячо-юнацьких спортивних школах міста Києва.

Проте, в результаті відсутності належної та ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання працівниками підприємства було допущено ряд недоліків та порушень.

Зокрема, в основному, зазначене стало можливим внаслідок:

- недотримання норм законодавства при списанні водних транспортних засобів;
- невиконання підприємством своїх зобов'язань з перерахування коштів від реалізації металобрухту до бюджету міста Києва;
- неналежного документального відображення щоденного фактичного руху пального;
- недотримання актів законодавства і процедур при нарахованні та виплаті надбавки за складність та напруженість у роботі;
- встановлення посадових окладів та надбавок працівникам комунального підприємства як для бюджетної установи;
- недотримання порядку складання фінансових планів та звітів про їх виконання;
- відображення в бухгалтерському обліку недостовірної інформації про фінансовий стан;
- не проведення заходів по реалізації непридатних до використання транспортних засобів;
- неналежного оформлення внутрішніх нормативних документів з організації та порядку ведення обліку;
- недостатнього контролю за своєчасним погашенням своїх зобов'язань за отримані послуги;
- неналежного функціонування системи внутрішнього контролю за утриманням основних засобів.

Загалом за результатами аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 2015,4 тис. грн, з них призвели до втрат – 2,9 тис. гривень.

В ході аудиту виявлено, що прийняття невиважених управлінських рішень та відсутність достатнього внутрішнього контролю призвело до неефективного використання трудових і матеріальних ресурсів КП «Спортивний комплекс» та створення ризиків втрат, а саме:

По-перше, в результаті недотримання актів законодавства і процедур нарахована та виплачена надбавка за складність та напруженість у роботі (в. т.ч. проведено відрахування до цільових фондів) працівникам протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 на загальну суму 1 580,2 тис. гривень;

По-друге, в результаті недотримання актів законодавства і процедур протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 проведено списання пального на загальну суму (розрахунково) 432,3 тис. грн за розрахунковою нормою роботи машин але без складання реєстрів про щоденне фактичне використання пального;

По-третє, списання з балансу Підприємства 6 катерів без відповідних рішень Київської міської ради призвело до порушення п.11.1 Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 19.07.2005 №816/3391, та втрати майна територіальної громади міста Києва загальною первісною вартістю 21,3 тис. грн і залишковою вартістю 0,5 тис. гривень;

По-четверте, в результаті неперерахування отриманих від реалізації металобрухту коштів до міського бюджету порушено вимоги п. 4 ст.13 Бюджетного кодексу України, п.6. ст.60 роз.ІІІ Закону України «Про місцеве самоврядування», що призвело до недоотримання (станом на 01.10.2016) бюджетом міста Києва доходів у сумі 2,4 тис. гривень;

По-п'яте, не внесення відповідних змін до фінансового плану в 2013 році за наявності відхилень фактичних показників від планових до 40% (перевитрат на загальну суму 1037,9 тис. грн) призвело до порушення вимог п.п.13,16 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарських товариств у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323, та п.2.4.9 Контракту директора Підприємства;

По-шосте, в порушення п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV в бухгалтерському обліку обліковується викрадений у 2004 році автомобіль ВАЗ 21043, що призвело до викривлення даних у звітних формах Підприємства, в тому числі, до завищення вартості активів на загальну суму 27,46 тис. гривень;

По-сьоме, відображення протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 у фінансовій і бухгалтерській звітності (форма «Баланс») та у Статуті підприємства недостовірної інформації щодо розміру статутного капіталу, а саме, менше на 2399,2 тис. грн, призвело до порушення вимог п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV, та ст.57 Господарського кодексу України, в частині відображення достовірної інформації про діяльність підприємства;

По-восьме, внутрішній нормативний документ з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку КП «Спортивний комплекс» (Наказ про облікову політику) не містить передбачені законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обліку фінансових витрат, змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу складу, переліку і складу статей калькулювання

собівартості продукції (робіт, послуг), періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тощо, чим порушено вимоги п.2 наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку»;

По-дев'яте, в результаті не присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються підприємством з моменту їх придбання, як це передбачено методологічними рекомендаціями з обліку основних засобів, КП «Спортивний комплекс» не дотримано вимоги п. 2 ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;

По-десяте, внаслідок несвоєчасної сплати рахунків за послуги з постачання електроенергії ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» підприємством протягом 2012 - 8 місяців 2016 року понесені зайві витрати на сплату пені на загальну суму 87,734 тис. грн, що призвело до недотримання вимог п.3 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323, в частині запобігання виникненню невиробничих витрат, які не передбачені фінансовим планом (до яких відносяться штрафні санкції);

По-одинадцять, внаслідок застосування при нарахуванні заробітної плати працівникам підприємства нормативно-правових актів як для бюджетної установи та не передбачення розмірів посадових окладів і надбавок в колективному договорі не дотримано вимоги пп. 1.3, 5.5.4, 5.5.5, 6.2 Статуту та ст.7 Закону України «Про колективні договори і угоди»;

По-дванадцять, не проведення заходів реалізації шляхом продажу чи списання автотранспортних засобів, які не придатні до використання та не відповідають критеріям їх визнання, призводить до завищення вартості активів на загальну суму 448,036 тис. грн, і, як наслідок, до викривлення фінансової та бухгалтерської звітності, та до порушення вимог п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, в частині відображення правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, і п.1, р.VI Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202, і п. 4 П(С)БО 7, в частині в визнання об'єкта основних засобів активом.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність КП «Спортивний комплекс» провести ряд заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків, що дозволить забезпечити оптимізацію витрат, збільшення доходів та раціональне використання комунального майна.

Аудиторський звіт складений в одному примірнику на 40 аркушах.

Заступник начальника відділу ДВФКА

Ошовська Т.В.

Ознайомлений:

Директор КП «Спортивний комплекс»

Касаткін А.А.

«__»_____2017