

**Результати аудиту фінансового та відповідності у
КП «ШЕУ Оболонського району»**

В ході аудиту встановлено, що за період з 01.01.2014 по 01.09.2015 під час ведення фінансово-господарської діяльності КП «ШЕУ Оболонського району» допускалися випадки: нецільового використання бюджетних коштів, недостатнього контролю за списанням та реалізацією матеріальних ресурсів, в т.ч. паливо-мастильних матеріалів, та стягненням дебіторської заборгованості, а також порушення і недоліки в веденні бухгалтерського обліку тощо.

В ході аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму **402,4** тис. гривень.

По-перше, Підприємством, в квітні-червні 2015 року проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету по КТКВ 100203 за КЕКВ 2610 в сумі **259,6** тис. грн. на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний всупереч цільовому призначенню на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням, передбаченим лімітною довідкою, затвердженим планом використання бюджетних коштів, - використано не на проведення поточного ремонту об'єктів транспортної інфраструктури Оболонського району міста Києва, а на виконання договірних робіт з юридичними особами різних форм власності. Порушення усунуто.

По-друге, нездійснення претензійно-позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості в межах терміну позовної давності призвів до втрати активів (коштів) на загальну суму **140,0** тис. гривень.

По-третє, неналежний рівень контролю за витрачанням паливно-мастильних матеріалів призвів до незаконних витрат на суму **2,8** тис. гривень. Порушення усунуто.

По-четверте, занижено в обліку вартість активів на **22,2** тис. грн., що призвело до викривлення фінансової звітності та порушення вимог п.8, п.14 П(С)БО №7 «Основні засоби» та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Порушення усунуто.

По-п'яте, встановлені порушення ведення бухгалтерського обліку в частині відсутності в обліковій політиці Підприємства статей калькулювання собівартості послуг, бази розподілу загальноновиробничих витрат та безпідставного коригування витрат.

По-шосте, невжиття ефективних заходів щодо продажу 22-х од. транспортних засобів та механізмів призводить до подальшого фізичного та технічного погіршення їх стану та, як наслідок, створення ризику недоотримання Підприємством коштів від їх можливого продажу.

Аналіз отриманої інформації свідчить про недостатній контроль з боку посадових осіб Підприємства за дотриманням норм бюджетного законодавства, використанням матеріальних ресурсів, веденням бухгалтерського обліку тощо, внаслідок чого існують ризику необґрунтованих витрат, недоотримання доходів, застосування заходів впливу з боку контролюючих органів за порушення бюджетного законодавства та інше.