

Результати фінансового аудиту та аудиту відповідності у КП «Житній ринок».

В ході аудиту встановлено, що за період з 01.07.2014 по 01.08.2015 під час ведення фінансово-господарської діяльності як КП «Житній ринок» так і місцевим бюджетом недоотримано значні фінансові ресурси та його керівництвом, на погляд аудиторів, допускалися випадки неефективного використання грошових коштів.

Так, незважаючи на те, що фінансове становище КП «Житній ринок», в порівнянні з аналогічними періодами минулих років, значно покращилось, за результатами аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму 1,8 млн. грн., та втрат від неефективних господарських рішень - 0,3 млн. гривень.

Зокрема, в результаті надання у користування приміщень (площ) ринку за договорами про надання послуг, а не за договором оренди недоотримано доходів КП «Житній ринок» розрахунково на загальну суму 730,1 тис. грн. та бюджетом міста Києва (у вигляді 50% доходів від оренди комунального майна) у загальній сумі 725,0 тис. гривень.

Проведеною оцінкою повноти оплати за використання торговельних місць, які здаються за договорами про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі, встановлено ряд випадків не відповідності вартості, визначеної в договорі, відносно затвердженим по підприємству тарифам на використання 1 кв.м. торговельного місця, в результаті чого КП «Житній ринок» недоотримано доходів розрахунково на загальну суму 166,5 тис. гривень.

Також, КП «Житній ринок» в межах терміну позовної давності не проведено належним чином претензійно-позовну роботу щодо стягнення дебіторської заборгованості з орендарів, що призвело до втрат коштів від оренди комунального майна у сумі 142,7 тис. гривень.

В результаті не проведення індексації орендної плати КП «Житній ринок» недоотримано доходів від надання комунального майна в оренду у сумі 19,9 тис. грн. та, як наслідок, недоотримано бюджетом міста Києва 50% надходжень від оренди у сумі 9,9 тис. гривень.

Крім того, незважаючи на наявність в КП «Житній ринок» юрисконсульта та помічника юрисконсульта, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при вирішенні питань, що виникають в процесі господарської діяльності, Підприємством укладено договори на надання аналогічних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 202,6 тис. гривень.

Також, в результаті неефективних управлінських рішень з боку генерального директора Підприємства Братікової І.Б., в частині зменшення вдвічі плати за користування торговельними площами окремим категоріям фізичних та юридичних осіб, КП «Житній ринок» втрачено доходів розрахунково на загальну суму 107,4 тис. гривень.

Проведеним дослідженням встановлені випадки укладання 9 договорів оренди загальною площею 334,2 кв.м на використання приміщень ринку без відповідного погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва та рішення Київської міської ради, що є порушенням вимог п.п.8.4 – 8.8 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250.

Також, внаслідок ігнорування орендарем та Підприємством виконання обов'язкових умов всіх 19 договорів оренди та нормативних актів в частині обов'язкового страхування орендованого майна, створено ризик втрат, яких Підприємство може зазнати в разі настання страхових випадків.

Крім того, встановлені порушення ведення бухгалтерського обліку в частині відсутності в обліковій політиці Підприємства статей калькулювання собівартості послуг та бази розподілу загальноновиробничих витрат.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про неефективну діяльність керівництва КП «Житній ринок» в частині дотримання вимог чинного законодавства у сфері орендних відносин, в результаті чого КП «Житній ринок» та бюджетом міста Києва недоотримано значних доходів, та здійснення непоодиноких неефективних фінансово-господарських операцій, що призвело до понесення зайвих витрат.