

Результати аудиту ефективності щодо оцінки діяльності КП «Притулок для тварин», КП «Центр ідентифікації тварин» та КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» стосовно ефективності процедури їх реорганізації, функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, укладання договорів.

В ході аудиту встановлено, що комісіями з припинення комунальних підприємств «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин», в порушення п. 3 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 04.06.2015 №529 не здійснено у визначені строки (грудень 2015 року) процедуру ліквідації шляхом приєднання до КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» та не забезпечено ефективне управління справами зазначених підприємств.

В періоді, охопленому аудитом, керівниками «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин» не забезпечено у встановленому законодавством порядку здійснення процедур внутрішнього контролю, дотримання бюджетного законодавства та ведення бухгалтерського обліку на підприємствах, що призвело до втрати активів, неефективного та нецільового використання бюджетних коштів, недостовірності фінансової та управлінської звітності, а також виникнення низки недоліків, які негативно вплинули на результативні показники їх діяльності.

Так, в ході аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму **19,9 млн грн**, зокрема: внаслідок недотримання підприємствами бюджетного законодавства та недоліків, які негативно вплинули на результативні показники їх роботи, сума порушень, що призвели до втрат **1,26 млн грн**, ризику втрат фінансових та матеріальних ресурсів у сумі **4,4 млн грн** та інших порушень на суму **14,3 млн гривень**.

I. Оцінка ефективності процедури реорганізації підприємств

В роботі комісії з припинення комунальних підприємств «Центр ідентифікації тварин» та «Притулок для тварин» встановлено ряд недоліків, що впливають на виконання розпорядження КМДА від 04.06.2015 №529 щодо вжиття заходів, передбачених законодавством України, що пов'язані з припиненням комунальних підприємств, а саме:

✓ не було проведено у встановлені терміни (червень 2015 року) інвентаризацію майна комунальних підприємств «Центр ідентифікації тварин» та «Притулок для тварин»;

✓ не складено (до грудня 2015 року) передавальні акти, якими визначаються всі права та обов'язки, майно комунальних підприємств «Центр ідентифікації тварин» та «Притулок для тварин», що переходить до комунального підприємства «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» та не подано його на затвердження КМДА;

✓ не забезпечено дотримання соціально-правових гарантій працівників підприємств що припиняються шляхом приєднання до комунального підприємства «Київська міська лікарня ветеринарної медицини», зокрема, попри відсутність затвердженого нового штатного розпису та посадових (робочих) інструкцій працівників, які мають затвердити на новому підприємстві, відбулося необґрунтоване звільнення частини працівників комунальних підприємств «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин»;

✓ під час звільнення у 2015 році керівників комунальних підприємств «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин» Департаментом благоустрою та збереження природного середовища не було забезпечено у встановленому порядку обов'язкові

заходи щодо передачі справ та матеріальних цінностей, що призвело до виникнення ризику безконтрольного використання та втрати активів зазначених підприємств на загальну суму 286,86 тис. грн;

✓ директором КП «Притулок для тварин» всупереч рішення Київської міської ради від 04.03.2015 № 194/1059 щодо припинення підприємства, у вересні 2015 року збільшено штатний розклад на 23 посади та збільшено місячний фонд заробітної плати на 62,715 тис. грн, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму;

✓ КП «Притулок для тварин» не виконано п.2 розпорядження КМДА від 26.12.2012 №2329 «Про передачу функцій замовника будівництва об'єкта «Міське кладовище для тварин у складі колумбарію з могильником для захоронення тварин, крематорію, АТП та господарських приміщень біля ТЕЦ-6 у Деснянському районі м. Києва», в частині документального оформлення права постійного користування земельною ділянкою біля ТЕЦ-6 у Деснянському районі м. Києва;

✓ в порушення ст.42-1 Кодексу законів про працю України керівником КП «Притулок для тварин» необґрунтовано укладено нові трудові відносини з працівниками, що призвело до незаконного використання коштів на оплату праці та нарахувань на неї на загальну суму 157,05 тис. грн внаслідок додаткового залучення працівників при ліквідації підприємства.

II. Оцінка виконання заходів, спрямованих на функціонування системи внутрішнього контролю

Керівниками комунальних підприємств «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин» не забезпечено належним чином виконання заходів спрямованих на забезпечення якісного внутрішнього контролю щодо використання коштів і майна, підписання фінансових та інших документів, а саме:

✓ в порушення п.3 ст.8, п.1 ст.10, п.1 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» керівниками комунальних підприємств «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин» у 2013-2015 роках не забезпечено здійснення на підприємствах річної інвентаризації, звірок та інших обов'язкових процедур внутрішнього контролю, що призвело до нестач основних засобів та товарно-матеріальних цінностей (128 од) на суму 256,61 тис. грн та (14 од) на суму 30,25 тис. грн відповідно;

✓ директором комунального підприємства «Центр ідентифікації тварин» в порушення ч. 2 ст. 1107 Цивільного кодексу України, ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 7 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, у дослідженому періоді не забезпечено організаційно-правові заходи по укладанню договорів щодо розпорядження майновими правами інтелектуальної власності, організацію інвентаризації та інших процедур внутрішнього контролю, що призвело до втрати підприємством нематеріальних активів (у т.ч. бази даних непродуктивних тварин) на загальну суму 121,27 тис. грн;

✓ в результаті відсутності закріплення матеріальних осіб відповідальних за здійснення внутрішнього контролю та визначення для них кола обов'язків головним бухгалтером

КП «Центр ідентифікації тварин» в порушення ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (без первинних документів) у 2013-2014 роках незаконно списано матеріальних цінностей (комп'ютерних комплектуючих) на загальну суму 18,04 тис. грн;

✓ внаслідок відсутності контролю з боку головного бухгалтера КП «Центр ідентифікації тварин» за нарахуванням та виплатою заробітної плати, в порушення ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про порядок і умови виплати винагороди за вислугу років працівникам КП «Центр ідентифікації тварин», неправомірно завищено розмір надбавки за вислугу років 2-м працівникам підприємства, що призвело до незаконних витрат у сумі 2,33 тис. грн;

✓ керівництвом КП «Центр ідентифікації тварин» не забезпечено у встановленому порядку кадрову роботу щодо ведення первинної облікової документації з визначення кількості днів невикористаних працівниками щорічної основної та додаткової відпусток, внаслідок чого, створено ризик втрат активів підприємства у вигляді виплаченої грошової компенсації при звільненні працівників за 2013-2015 роки, на загальну суму 285,9 тис. грн, оскільки розрахунок розміру цих виплат не підтверджено документально;

✓ внаслідок відсутності в КП «Центр ідентифікації тварин» затверджених норм та регламентів щодо використання пально-мастильних матеріалів підприємством необґрунтовано застосовувано протягом 2013–2015 років коефіцієнт підвищення норм витрат пального, що призвело (розрахунково) до зайвого списання пального марки А-95 в кількості 292 л на загальну суму 4,2 тис. грн;

✓ керівництвом КП «Центр ідентифікації тварин» протягом 2013-2015 не забезпечено належний контроль за використанням автомобіля, що призвело до внесення в первинні документи (подорожні листи) недостовірних даних щодо фактичного пробігу автомобіля (встановлено розбіжність між даними зафіксованими при виїзді в подорожньому листі та фактичними показниками спідометра у кількості 6779 км);

✓ КП «Притулок для тварин» необґрунтовано завищено базові норми витрат палива по 6-ти автотранспортним засобам протягом 2013 – 2015 років, внаслідок чого, зайво списано палива марки А-92 (розрахунково) в кількості 1745 л на загальну суму 19,54 тис. грн та ДП – 1365 л на суму 18,12 тис. грн;

✓ КП «Притулок для тварин» протягом 2013-2016 років не забезпечено належний контроль за використанням транспортних засобів та списанням пального, в результаті до подорожніх листів внесені недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, підприємством зайво списано пального в кількості 6685 л (розрахунково) на загальну суму 101,59 тис. грн;

✓ КП «Притулок для тварин» не здійснюється неналежний контроль за станом використання, збереження та списання товарно-матеріальних цінностей, переданих підзвіт матеріально-відповідальним особам, внаслідок чого, на момент інвентаризації утворилися нестача талонів на пальне в кількості 1191 л на загальну суму 16,89 тис. грн;

✓ внаслідок неналежного контролю за здійсненням КП «Притулок для тварин» касових операцій (у травні 2013 року порушено порядок оформлення надходження готівки в касу на суму 24,4 тис. грн) створено ризик застосування санкцій з боку податкових органів у вигляді штрафу та, як наслідок, втрат підприємства в розмірі 122,0 тис. грн;

✓ в порушення Інструкції по застосуванню постанови Ради Міністрів СРСР від 04.12.1981 №1145 «Про порядок і умови суміщення професій (посад)», ст. 105 Кодексу законів про працю, КП «Притулок для тварин» незаконно виплачена надбавка за збільшений обсяг робіт та нарахувань на неї на загальну суму 38,149 тис. грн;

✓ через відсутність контролю керівництва КП «Притулок для тварин» за веденням кадрової роботи не оформлено у встановленому законодавством порядку трудові книжки (у розділі «Відомості про роботу» не зазначено назву підприємства, дату прийняття на

роботу, дані про займану посаду, номер та дату наказу про прийняття на роботу) 2-х працівників та не повернуто трудові книжки звільненим працівникам, чим створено ризик сплати середнього заробітку за весь час вимушеного прогулу цим працівникам, у разі звернення їх до суду, розрахунково на суму 1494,21 тис. грн;

✓ директором КП «Притулок для тварин» не затверджено посадової інструкції для відповідальних осіб за дотриманням затвердженого добового раціону кормів, як наслідок, знижено раціон кормів на утримання в середньому 252 собак за 2015 рік, а саме: крупи – на 22450 кг та субпродуктів на 31257,209 кг (розрахунково), чим порушено ст.7 Закону України «Про захист тварин від жорстокого поводження» в частині створення неналежних умов утримання тварин.

III. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності

На комунальних підприємствах «Центр ідентифікації тварин» та «Притулок для тварин» не забезпечено належну організацію бухгалтерського обліку, фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах та збереження оброблених документів, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій, а саме:

✓ в порушення п.3 ст.8, п.1 ст.10, п.1 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» керівниками комунальних підприємств «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин» у 2013-2015 роках не забезпечено здійснення на підприємствах річної інвентаризації, аудиту та інших обов'язкових процедур внутрішнього контролю для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємств, як наслідок, дані фінансової та бухгалтерської звітності не відповідають реальному стану підприємств;

✓ внаслідок неналежного ведення бухгалтерського обліку в КП «Центр ідентифікації тварин» викривлено фінансовий результат підприємства за 2013-2015 роки, а саме: попри фактичний збиток за даними оборотно-сальдових відомостей у 2013-2014 роках (73,9 тис. грн та 66,4 тис. грн відповідно) у звітах (форма №2) «Звіт про фінансові результати» за 2013– 2014 роки відображено прибуток (2,2 тис. грн та 10,7 тис. грн відповідно), а у звіті (форма №2) за 2015 рік занижений прибуток на 56,4 тис. грн;

✓ КП «Центр ідентифікації тварин» необґрунтовано визнано нематеріальними активами об'єкти інтелектуальної власності, право на використання яких надано на підставі ліцензій, на суму 4,1 тис. грн та віднесено до складу нематеріальних активів об'єкти на суму 21,47 тис. грн, які не відповідають ознакам нематеріального активу визначеним ПСБО 8 «Нематеріальні активи», що, як наслідок, призвело до викривлення фінансової звітності в частині завищення вартості нематеріальних активів на суму 25,57 тис. грн;

✓ відсутні первинні документи на взяті до обліку земельні ділянки та незавершене будівництво КП «Притулок для тварин», зокрема, право користування земельною ділянкою, на якій розташоване незавершене будівництво кладовища тварин не було переоформлено на КП «Притулок для тварин», чим порушено ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

✓ КП «Притулок для тварин» в порушення п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» не здійснено своєчасне списання ветпрепарату, переданого підзвіт матеріально-відповідальній особі та, як наслідок, встановлено його нестачу у сумі 1,14 тис. грн;

✓ КП «Притулок для тварин» в порушення п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» необґрунтовано (без документального підтвердження) списано ветпрепарати на загальну суму 1,59 тис. гривень.

IV. Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, укладання договорів

Учасниками бюджетного процесу в межах своїх повноважень не забезпечено належним чином здійснення заходів з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів, а також ефективності бюджетних програм на підставі аналізу результативних показників бюджетних програм, що призвело до порушення бюджетного законодавства та інших нормативно-правових актів, а саме:

✓ КП «Центр ідентифікації тварин» в порушення вимог Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, в серпні та листопаді 2015 року здійснено оплату послуг з організації заходів з прибирання відходів життєдіяльності тварин та придбання товарів за рахунок бюджетних асигнувань по коду економічної класифікації видатків КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» та КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», що призвело до нецільового використання бюджетних коштів на загальну суму 122,1 тис. грн;

✓ в порушення ч. 5, ч. 6 ст. 20 Бюджетного кодексу України, ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ст. 9 Закону України «Про колективні договори і угоди», ст. 5 Закону України «Про оплату праці», п. 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, директором «Центр ідентифікації тварин» Качканом О.В. витрачено бюджетні кошти у сумі 106,1 тис. грн на цілі, що не відповідають напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми;

✓ внаслідок невиконання КП «Центр ідентифікації тварин» результативних показників паспорта бюджетної програми підприємством за результатами фінансово-господарської діяльності у 2014 році отримано збиток, що за розрахунком призвело до неефективного використання бюджетних коштів на суму 219,0 тис. грн;

✓ директорами комунальних підприємств «Центр ідентифікації тварин» та «Притулок для тварин» в порушення п.3 розпорядження КМДА від 01.11.2001 №2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної громади м. Києва в розмірі не менше 30%» не забезпечено складання та затвердження фінансових планів на 2015 рік;

✓ в порушення п.3 розпорядження КМДА від 01.11.2001 №2323 КП «Притулок для тварин» не виконано показники чистого прибутку визначені в фінансових планах підприємства, що призвело до зменшення відрахувань частини чистого прибутку в бюджет м. Києва у 2013-2014 роках на 27,0 тис. грн та накопичення заборгованості перед бюджетом м. Києва у сумі 183,8 тис. грн з ризиком недоотримання цих коштів міським бюджетом;

✓ внаслідок невиконання КП «Притулок для тварин» господарських договорів за рішеннями Господарського суду м. Києва до підприємства застосовані стягнення, що призвели до неефективних або невиробничих витрат (у вигляді судових витрат, інфляційних втрат) протягом 2014-2015 років на суму 11,97 тис. грн;

✓ керівництвом та матеріально-відповідальними особами КП «Притулок для тварин» протягом 2013–2016 років не забезпечено належне збереження транспортних засобів, внаслідок чого створено ризик втрати Підприємством активів балансовою вартістю 280,73 тис. грн;

✓ КП «Притулок для тварин» не вжито необхідних заходів щодо проведення аукціону з продажу 8-ми транспортних засобів, внаслідок чого створено ризик недоотримання Підприємством коштів від їх можливої реалізації у сумі 28,95 тис. гривень.

З огляду на викладене, комісіями з припинення не забезпечено у строк до грудня 2015 року виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації від 04.06.2015 №529 в частині забезпечення заходів, що пов'язані з припиненням комунальних підприємств «Притулок для тварин» та «Центр ідентифікації тварин» шляхом приєднання до комунального підприємства «Київська міська лікарня ветеринарної медицини».

За результатами проведеної оцінки, стан внутрішнього контролю комунальних підприємств «Притулок для тварин» та Центр ідентифікації тварин» заслуговує негативної оцінки, оскільки є недостатнім для попередження всіх суттєвих порушень і недоліків у їх діяльності.

Для забезпечення дотримання бюджетного законодавства, ефективного використання майна та інших ресурсів, покращення результатів фінансово-господарської діяльності підприємств, результативних показників бюджетних програм тощо, необхідні суттєві зміни в організації внутрішнього контролю та організаційній структурі підприємств.