

Результати позапланового аудиту фінансового та відповідності у КП«Керуюча дирекція Дніпровського району м. Києва».

В ході аудиту встановлено, що діяльність Дирекції щодо нарахування та виплати заробітної плати та пов'язаних з цим платежів у бюджет, була неефективною та сповнена значних організаційних недоліків.

Зокрема, встановлені чисельні випадки необґрунтованих витрат на оплату праці, виникнення штрафів та пені пов'язаних з несвоєчасною оплатою праці, невжиття заходів щодо фінансового покриття витрат на оплату праці тощо.

Як наслідок, недоліки управлінського і організаційного характеру призвели до накопичення проблем з своєчасністю виплат заробітної плати, утворення суттєвих збитків, погіршення фінансово-економічного стану підприємства.

Загалом за результатами аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму **112,1** тис. грн. та втрат (ризиків втрат) від фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на суму **5649,7** тис. грн.

По-перше, на думку аудиторів не було підстав для нарахування працівникам ЖРЕО 401 - ЖРЕО 412 доплат за розширену зону, оскільки відсутні накази по підприємству щодо нарахувань доплат за розширену зону (витрати підприємства понесено в сумі **5679,5** тис. грн.).

По-друге, при невиконанні умов Контракту та Положення про преміювання колишньому директору Новіку С.М. виплачено надбавок та премій на загальну суму **108,6** тис. грн.

По-третє, проведено нарахування заробітної плати двірникам за прибирання території загального користування при відсутності первинних документів в сумі **2022,2** тис. грн.

По-четверте, встановлена відсутність наказів на встановлення доплат за класність водіям в підрозділі «Автогосподарство», при цьому, витрати підприємства становили **59,4** тис. грн.

По-п'яте, існують проблеми неефективного витрачання коштів підприємства на премії. Зокрема, при наявності значних збитків керівництвом Дирекції здійснювались суттєві витрати на оплату премій працівникам (за 2014-2015 роки – **17759,7** тис. грн.).

По-шосте, несвоєчасна виплата заробітної плати призвела до виникнення проблем з оплати єдиного соціального внеску та, як наслідок, штрафів та пені з боку ДПІ Дніпровського району м. Києва на суму **5537,6** тис. грн.

По-сьоме, мали місце окремі випадки проведення Дирекцією незаконних виплат матеріальної допомоги (**3,5** тис. грн.) та незабезпечення наявності посадових інструкцій (2 штатні одиниці).

По-восьме, невжиття дієвих заходів щодо отримання фінансових доходів для покриття витрат на оплату праці, які не покриваються тарифом, призвело до виникнення значних сум фінансово непокритих витрат протягом 2014-2015 років на загальну суму **23154,6** тис. грн.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про неналежний підхід до організації нарахувань і виплат заробітної плати, що призвело до збитковості підприємства і чисельних проблем з виплатами заробітної плати тощо.