

**Результати планового аудиту діяльності КО «Муніципальна охорона» щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.**

Забезпечення основної діяльності Організації у періоді, що підлягав дослідженню, здебільшого здійснювалось за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Так, проведеним аналізом надходження та використання коштів встановлено, що за-2020 – 2021 роки та півріччя 2022 року на утримання Організації з бюджету м. Києва виділено **465,3 млн грн** та від здійснення господарської діяльності надійшло **2,6 млн грн**, у зв'язку з чим основний фокус дослідження аудиторами зосереджено на дотриманні вимог бюджетного законодавства щодо визначення потреби у бюджетних коштах та їх використанні.

При цьому значний обсяг бюджетного фінансування та операції з надходження та використання власних коштів Організації одночасно супроводжуються ризиковими чинниками, які призвели до порушень та недоліків у різних сегментах діяльності на загальну суму – **13,2 млн грн**, з яких *неправомірні втрати – 13,16 млн грн, неефективні та ризикові втрати – 58,3 тис. грн* зокрема, в сферах:

- *планування та використання грошових коштів;*
- *здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань;*
- *аналізу забезпечення обліку ТМЦ та формування вартості послуг.*

### **Планування та використання грошових коштів**

✓ Встановлюючи у 2020 році окремим працівникам посадові оклади КО «Муніципальна охорона» безпідставно застосовано завищені відносно визначених колективним договором розміри коефіцієнтів співвідношень, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайві витрати коштів у загальній сумі **11,14 млн гривень**.

✓ Систематичне нарахування у 2020-2021 роках матеріальних допомог, надбавок та заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, вищих / нижчих ніж визначено відповідними наказами або за їх відсутності призвело до зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму **1,75 млн грн** та недоотримання окремими працівниками грошових коштів у сумі **138,0 тис. гривень**.

✓ Прийняття у грудні 2020 року необґрунтованих та недоцільних на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів з Адвокатським бюро «Ціпін і партнери» на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби (проведення комплексного аналізу статутних документів підприємства, розробка нової редакції статуту, проведення комплексного юридичного аналізу документів господарської діяльності за 2018-2020 роки з метою перевірки на відповідність вимогам законодавства тощо), призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – **159,5 тис. гривень**.

✓ Без здійснення належних організаційно-правових заходів, спрямованих на внесення змін до річних фінансових планів, протягом 2020 – 2021 років КО «Муніципальна охорона» понесено операційних та представницьких непродуктивних витрат на загальну суму **199,2 тис. гривень**.

✓ Незважаючи на присвоєння в кінці 2021 року КО «Муніципальна охорона» ознаки бюджетної (неприбуткової) установи Організацією не здійснювалися своєчасні організаційні заходи щодо приведення розмірів посадових окладів працівників у відповідність до схеми тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.

✓ При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове

державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 - 2022 роки розрахунково на суму **1,9 млн гривень**.

### ***Здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань***

✓ Неналежна організація системи внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині забезпечення своєчасності проведення претензійно–позовної роботи, призвели до:

➤ потенційної втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув, на суму **110,8 тис. грн**;

➤ ризику втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості у загальній сумі **21,6 тис. грн**, - термін договорів за якою закінчився, проте претензії з боку Організації до контрагентів не надсилалися.

Також неналежне проведення інвентаризації розрахунків створює ризик завищення в обліку вартості активів у вигляді документально не підтвердженої дебіторської заборгованості у сумі **28,5 тис. гривень**.

### ***Аналіз забезпечення обліку ТМЦ та формування вартості послуг***

Відсутність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідального працівника правил документообороту і технологій обробки облікової інформації; форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів; порядку контролю за рухом запасів, створює ризики неповного, несвоечасного, недостовірного відображення господарських операцій, пов'язаних з рухом матеріальних цінностей та їх збереженням.

Зокрема, за результатами проведеної інвентаризації встановлено випадки відсутності 19 автомобільних шин загальною вартістю **36,7 тис. грн**, а також зберігання майна, яке не обліковується в бухгалтерському обліку КО «Муніципальна охорона».

Водночас спільне зберігання товарно-матеріальних цінностей Організації та Київського міського громадського формування з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта» без можливості їх належної ідентифікації та верифікації створює привабливі умови для маніпулювання кількісно-вартісними обліковими даними та фактично наявними (відсутніми) активами. При цьому така, закріплена меморандумом співпраця для Організації не приносить жодного фінансового та / або соціально-економічного ефекту, а, на думку аудиторів, слугує виключно у якості можливого документального оформлення господарських операцій з безкоштовного використання громадським формуванням складських приміщень КО «Муніципальна охорона».

Також ризиковим та непрозорим є процес формування Організацією вартості послуг з охорони, розмір якої за відсутності відповідних економічно обґрунтованих розрахунків (калькуляцій) на власний розсуд одноосібно встановлюється керівництвом Організації.

Не останню роль у встановлених під час аудиту непоодиноких випадках недотримання законності та неефективності використання бюджетних коштів відіграє неналежно організований інформаційний та комунікаційний обмін між підрозділами та працівниками Організації.

Зокрема всупереч законодавчих положень Організацією не затверджено правила документообігу та не встановлено графік документообороту, що суттєво скорочує можливості механізмів управління та оперативного застосування відповідних заходів контролю, спрямованих на запобігання настанню ризикових чинників та/або виявлення (корегування) небажаних результатів.

З огляду на зазначене вище, наявні в Організації управлінські механізми потребують змін, насамперед пов'язаних із вдосконаленням системи внутрішнього контролю та запровадженням ефективних моделей управління грошовими коштами.

## МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*За результатами планового аудиту діяльності Комунальної організації «Муніципальна охорона» щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності*

*за період 2020-2022 роки*

*(Аудиторський звіт від 16.11.2022 №070-2-2-04/16)*

*Станом на 23.12.2022*

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	<p>При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 - 2022 роки розрахунково на суму 1 947,0 тис. грн, чим недотримано ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464.</p> <p>Зазначене відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням.</p> <p>Також варто відмітити, що при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах</p> <p>КО «Муніципальна охорона» щонайменше мала змогу планувати потребу в них на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю виходячи з розрахунку нормативу чисельності таких осіб у відповідності до вимог Закону України № 875.</p>	<p>Внести зміни до Плану використання бюджетних коштів на 2022 рік за напрямом «нарахування на оплату праці» із достовірним визначенням обсягів коштів, у зв'язку з наявністю працюючих осіб з інвалідністю та враховуючи умови Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо ставки єдиного внеску у розмірі 8,41 %.</p> <p>Провести нараду з відповідальними працівниками за складання розрахунків фінансових потреб і бюджетних запитів щодо дотримання законодавства регламентуючого сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>	Так		1 298,6	
2	<p>КО «Муніципальна охорона» в період 2020 року безпідставно збільшено посадові оклади працівників у зв'язку із застосуванням під час їх розрахунку завищених розмірів коефіцієнтів співвідношень, що призвело до порушення п. 6 ч. 1 ст. 26 Бюджетного кодексу України, п. 22 Постанови № 228 та умов колективного договору, яким чітко визначено розміри вказаних коефіцієнтів, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено необґрунтовані (додаткові) витрати коштів у загальній сумі – 11 138,6 тис. гривень.</p> <p>Зазначене відповідно до п.п. 16 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням.</p>	<p>Привести розміри посадових окладів (годинних тарифних ставок) працівників Організації відповідно до нормативно-законодавчих актів.</p>	Так		368,5	
	<p>З моменту затвердження Положення КО «Муніципальна охорона», відповідно до якого Організації присвоєно ознаку бюджетної (неприбуткової) установи, нею не здійснювалися</p>	<p>Розглянути питання приведення структури та штатних розписів Організації у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України</p>	Так			

3	<p>своєчасні організаційні заходи щодо приведення розмірів посадових окладів працівників у відповідність до схеми тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.</p>	<p>від 30.08.2002 № 1298, в тому числі складання та затвердження штатних розписів з виокремленням структурних підрозділів/штатних одиниць, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень.</p> <p>Положення Колективного договору щодо умов оплати праці та розмірів посадових окладів працівників привести у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 з урахуванням складності, відповідальності та специфіки роботи працівників.</p>	Так			
4	<p>Прийняття у грудні 2020 року необґрунтованих та недоцільних на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів з Адвокатським бюро «Ціпін і партнери» на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – 159,5 тис. гривень.</p>	<p>Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання бюджетного законодавства.</p>	Так			
5	<p>В період 2020-2021 років у 56 випадках допущено нарахування матеріальної допомоги та заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, які були більшими ніж це передбачено відповідними наказами на їх виплату, а також виявлено 1 випадок нарахування надбавки за відсутності наказу.</p> <p>Як наслідок, допущено завищення обсягів бюджетних асигнувань на їх оплату за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», КПКВ 3017693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», що в свою чергу призвело до зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму 966,4 тис. грн (з них: на заробітну плату – 792,2 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 174,2 тис. грн) та порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p>	<p>Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про оплату праці.</p> <p>Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за правильністю нарахування заробітної плати.</p>	Так			
	<p>КО «Муніципальна охорона» у 2020 році допущено недоплату матеріальної допомоги на оздоровлення 84 працівникам на загальну суму 138 тис. грн, а також безпідставне (неправомірне) завищення розміру даної допомоги (включаючи 2 випадки її виплати колишнім в.о. директора у сумі 42,2 тис. грн без наявності первинних документів (наказів)) 313 працівникам на загальну суму – 644,7 тис. гривень.</p> <p>Як наслідок, КО «Муніципальна охорона» за 2020 рік</p>	<p>Розглянути можливість відшкодування працівникам КО «Муніципальна охорона» недоплаченої в період 2020 року матеріальної допомоги на оздоровлення відповідно до чинного законодавства.</p> <p>Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за</p>	Так			

6	<p>завищено обсяги бюджетних асигнувань на оплату матеріальної допомоги на оздоровлення за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», зайво отримано та використано коштів загального фонду бюджету м. Києва на суму 786,4 тис. грн (з них: заробітна плата – 644,7 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 141,7 тис. грн), що призвело до порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення № 88 і недотримання умов Колективного договору.</p>	<p>правильністю нарахування заробітної плати.</p>				
7	<p>Неналежна організація в КО «Муніципальна охорона» внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині незабезпечення своєчасності проведення претензійно – позовної роботи, або взагалі її відсутності, призвели до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- потенційної втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості на суму – 110,8 тис. грн, - за якою минув термін позовної давності (3 роки - ст. 257 Цивільного кодексу України);</li> <li>- ризику втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості в загальній сумі – 21,6 тис. грн, - термін договорів за якою закінчився, проте претензії з боку організації до контрагентів не надсилалися.</li> </ul> <p>Також в Організації існує висока ймовірність ризику, пов'язаного з необґрунтованим обліком, нарахуванням дебіторської заборгованості в період січня 2022 року без відповідних первинних документів, у сумі – 28,5 тис. грн, що може призвести до викривлення фінансової звітності КП «Муніципальна охорона».</p> <p>Крім того, в порушення п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, при проведенні інвентаризацій в 2020 та 2021 роках Організацією не досліджено питання правильності та обґрунтованості сум дебіторської заборгованості, в тому числі прострочених та щодо яких строк позовної давності минув.</p>	<p>Привести у відповідність бухгалтерський облік Організації, зокрема суми, які обліковуються на рахунках обліку розрахунків з покупцями та замовниками, суми дебіторської заборгованості.</p> <p>Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованостей.</p> <p>Здійснити заходи щодо нарахування штрафних санкцій (нарахування пені) передбачених умовами договорів за несвоєчасну оплату або неналежне виконання своїх обов'язків контрагентами.</p> <p>Забезпечити проведення претензійно-позовної роботи і надати до Департаменту узагальнену інформацію. В разі відшкодування контрагентами сум дебіторської заборгованості також надати відповідні документи.</p>	<p>Так</p> <p>Не враховано</p> <p>Враховано частково</p> <p>Не враховано</p> <p>Враховано частково</p> <p>Так</p>	<p>5,2</p>	<p>Триває процес проведення інвентаризації з метою встановлення реальної суми дебіторської заборгованості</p> <p>Триває процес проведення інвентаризації</p> <p>Не надано підтвердних документів</p> <p>Не надано всіх відповідних підтвердних документів</p>	<p>Не надано підтвердних документів</p>
	<p>Не останню роль у встановленні під час аудиту непоодиноким випадкам недотримання законності та неефективності використання бюджетних коштів відіграє неналежно організований інформаційний та комунікаційний обмін між підрозділами та працівниками Організації.</p> <p>Зокрема всупереч законодавчих положень Організацією не затверджено правила документообігу та не встановлено</p>	<p>Розробити Графік документообороту відповідно до умов глави 5 Положення № 88.</p>	<p>Так</p>			

8	<p>графік документообороту, що суттєво скорочує можливості механізмів управління та оперативного застосування відповідних заходів контролю, спрямованих на запобігання настанню ризикових чинників та / або виявлення (корегування) небажаних результатів.</p> <p>Також ризиковим та непрозорим є процес формування Організацією вартості послуг з охорони, розмір якої за відсутності відповідних економічно обґрунтованих розрахунків (калькуляцій) на власний розсуд одноосібно встановлюється керівництвом Організації.</p>	<p>Розробити та розпорядчим документом затвердити економічно обґрунтовані розрахунки (калькуляції) вартості послуг з охорони, що надаються у рамках виконання господарських договорів.</p>	Так			
9	<p>Відсутність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідального працівника правил документообороту і технологій обробки облікової інформації; форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів; порядку контролю за рухом запасів, призвело до недотримання вимог ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та може вказувати на ризики, пов'язані з неякісним забезпеченням обліку матеріальних цінностей, запасів тощо.</p> <p>Зокрема, за результатами проведеної інвентаризації встановлено випадки відсутності 19 автомобільних шин загальною вартістю 36,7 тис. грн, а також зберігання майна, яке не обліковується в бухгалтерському обліку КО «Муніципальна охорона», що може вказувати про неефективність внутрішнього контролю в Організації, а також недотримання нею наказу Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 879.</p> <p>Крім цього укладання Меморандуму про співпрацю від 28.05.2020 між КП «Муніципальна охорона» та Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта» не принесло жодного економічного чи будь-якого іншого ефекту (вигоди) для Організації від такої співпраці, що може вказувати на ризики недоцільності укладання такого Меморандуму.</p>	<p>Наказом по Організації привести у відповідність до законодавства ведення складського обліку.</p>	Так			
		<p>Визначитись з доцільністю в подальшому продовженні співпраці з Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта».</p>	Так			
10	<p>Комунальній організації "Муніципальна охорона" за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-10, притягнути до відповідальності винних осіб, та розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.</p>		Так			