

## РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту оцінки діяльності КП «АТП КМДА» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за 2021-2022 роки  
(аудиторський звіт від 30.06.2023 № 070-2-1-04/28)

Предметом діяльності Підприємства для реалізації мети максимального забезпечення суспільних потреб в автотранспортних послугах та отримання на цій основі прибутку є:

- здійснення автотранспортного обслуговування КМДА, його структурних підрозділів, КМР за рахунок коштів бюджету міста Києва;
- надання послуг підприємствам, установам, організаціям та населенню з внутрішніх та міжнародних перевезень пасажирів автобусами, легковими автомобілями на замовлення, надання послуг з внутрішніх перевезень вантажів вантажними автомобілями;
- надання послуг підприємствам, установам, організаціям та населенню з технічного обслуговування та ремонту автомобілів, проведення обов'язкового технічного контролю та перевірки технічного стану транспортних засобів у встановленому порядку;
- надання послуг підприємствам, установам, організаціям та населенню із зберігання транспортних засобів на автостоянках, що закріплені на праві господарського відання за Підприємством.

За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо:

- недостатнього внутрішнього контролю за отриманням прибутку;
- випадків необгрунтованого планування потреб у бюджетному фінансуванні;
- недостатньо повного контролю за правильністю та обгрунтованістю формування планових показників річних фінансових планів;
- не створення системи контролю за справедливим та ефективним використанням коштів Підприємства на матеріальні заохочення працівників;
- проблем ефективного управління запасами (запасних частин), що призвели до утворення зайвих залишків;
- не забезпечення контролю за проведенням ремонтних робіт автомобілів КП «АТП КМДА» сторонніми організаціями, шляхом проведення належного документального оформлення процесу прийому-передачі транспортних засобів, нарядів-замовлень;
- неналежного проведення інвентаризацій на Підприємстві з урахуванням реального аналізу активів на предмет їх корисності, ефективності використання, своєчасності списання.

➤ В ході аудиту встановлено:

**Проблем (недоліків, порушень) на загальну суму 1,5 млн грн, у т.ч.:**

- ✓ втрат – 88,7 тис. грн;
- ✓ ризик втрат – 1,2 млн грн;
- ✓ порушень без ризику втрат – 239,3 тис. грн.

**По-перше**, відсутність прозорості та дієвої схеми раціонального та ефективного використання економічних можливостей Підприємства та недосконалість застосованих управлінських механізмів не сприяють у задіянні всього наявного економічного та ресурсного потенціалу, та створюють ситуацію, за якої операційні витрати, що здійснює

Підприємство, не покриваються доходами від господарської діяльності, що призводить до збитків, розмір яких у 2021 році становив 2,1 млн грн, а у 2022 – 1,4 млн грн.

**По-друге**, у 2021 та 2022 роках КП «АТП КМДА» внаслідок необґрунтованих розрахунків завищено потребу у бюджетних коштах, яку профінансовано, на загальну суму **76,2 тис. грн** у вигляді єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірі 22% без врахування кількості працюючих осіб з інвалідністю, для яких такий внесок встановлено у розмірі 8,41%, який Підприємство фактично сплачував, а різниця, у якості економії бюджетних коштів, спрямовувалася на оплату праці працівників.

**По-третє**, у період 2021-2022 років КП «АТП КМДА» за рахунок доходів від комерційної діяльності в умовах отримання збитків здійснювались витрати на оплату праці у вигляді матеріальних заохочень (премій), зокрема до численних свят та за «виконання особливо важливих завдань», у сумі розрахунково **1,1 млн гривень**.

Крім того встановлено випадок виплати не передбаченої колективним договором одноразової премії до Дня бухгалтера у сумі **12,5 тис. гривень**.

**По-четверте**, за результатами надання послуг з технічного обслуговування і ремонту автомобілів підрядними організаціями не складались, а Підприємством не вимагались наряди-замовлення та акти передавання-приймання колісного транспортного засобу, обов'язкова наявність яких передбачена договорами та нормативно-правовими актами, що унеможлиблює відслідковування відповідності визначених договорами термінів проведення ремонтних робіт.

**По-п'яте**, незважаючи на достатній рівень та системність організаційно-підготовчої роботи з проведення інвентаризацій, запроваджені Підприємством заходи в безпосередніх інвентаризаційних процесах не дозволяють забезпечити відповідність фактичного стану активів та зобов'язань їх обліковому відображенню, містять ознаки формальності та з метою забезпечення достовірності даних потребують удосконалення.

Зокрема, проведеною під час аудиту інвентаризацією запасів виявлено матеріальні цінності (в основному запасні частини до відсутніх на балансі автомобілів) на суму **51,2 тис. грн**, які є зайвими та не використовуються у господарській діяльності Підприємства, що при проведенні щорічних інвентаризацій не встановлювалося.

Також інвентаризаційною комісією з 2011 року не фіксувався факт наявності безнадійної дебіторської заборгованості колишнього працівника Підприємства, за якою минув строк позовної давності, внаслідок чого тривалий час в обліку Підприємства рахувались активи у сумі **239,3 тис. грн**, які не відповідали визначеним критеріям для їх визнання.

**По-шосте**, в КП «АТП КМДА» тривалий час, зокрема у 2021-2022 роках, не забезпечено державну реєстрацію прав на нерухоме майно (адміністративні будівлі, земельну ділянку) відповідно до вимог законодавства щодо реєстрації прав на нерухоме майно та розпорядчих документів КМДА.

З огляду на зазначене вище, наявні на Підприємстві управлінські механізми потребують істотних змін, насамперед пов'язаних із ґрунтовним вдосконаленням системи внутрішнього контролю, запровадженням ефективних моделей управління доходами, витратами, матеріальними заохоченнями, запасами, виконанням ремонтних робіт, процесами планування тощо.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту оцінки діяльності КП «АТП КМДА» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо

за 2021-2022 роки

(аудиторський звіт від 30.06.2023 № 070-2-1-04/28)

Станом на 15.08.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту / доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Відсутність прозорості та дієвої схеми раціонального та ефективного використання економічних можливостей Підприємства та недосконалість застосованих управлінських механізмів не сприяють у задіянні всього наявного економічного та ресурсного потенціалу, та створюють ситуацію, за якої операційні витрати, що здійснює Підприємство, не покриваються доходами від господарської діяльності, що призводить до збитків, розмір яких у 2021 році становив 2,1 млн грн, а у 2022 – 1,4 млн гривень.	З метою створення прозорості та дієвої схеми раціонального та ефективного використання економічних можливостей Підприємства та покращення його фінансового стану розробити, затвердити та впровадити економічні методи управління з використанням елементів адміністративного регулювання в основу яких покладено доведення до відповідальних осіб та контроль за виконанням розрахункового мінімального обсягу реалізації послуг, за якого Підприємство може забезпечити беззбиткову операційну діяльність у плановому періоді за кожним видом послуг.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі
2	У 2021 та 2022 роках КП «АТП КМДА» внаслідок необґрунтованих розрахунків	Провести перерахунок та привести у відповідність затверджені на 2023 рік	Частково			Поінформовано про виконання

	завищено потребу у бюджетних коштах, яку профінансовано, на загальну суму 76,2 тис. грн у вигляді єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірі 22% без врахування кількості працюючих осіб з інвалідністю, для яких такий внесок встановлено у розмірі 8,41%, який Підприємство фактично сплачував, а різниця у якості економії бюджетних коштів, спрямовувалася на оплату праці працівників.	бюджетні асигнування з урахуванням витрат на сплату Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю, виходячи із законодавчо встановленого розміру 8,41%.				рекомендації за підсумками бюджетного року
3	У період 2021-2022 років КП «АТП КМДА» за рахунок доходів від комерційної діяльності в умовах отримання збитків здійснювались витрати на оплату праці у вигляді матеріальних заохочень (премій), зокрема до численних свят та за «виконання особливо важливих завдань», у сумі розрахунково 1,1 млн гривень. Крім того встановлено випадок виплати не передбаченої колективним договором одноразової премії до Дня бухгалтера у сумі 12,5 тис. гривень.	Розробити і затвердити порядок внутрішнього контролю за доцільністю, обґрунтуванням нарахувань премій з визначенням відповідальних осіб.	Ні			Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
4		Включити до посадових обов'язків відповідальних за проведення технічного обслуговування та ремонтів автомобілів осіб обов'язок контролю наявності передбачених договорами та Правилами надання послуг з технічного обслуговування і ремонту колісних транспортних засобів документів.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі
5		Розглянути питання продажу запасних частин до відсутніх на балансі автомобілів, які не використовуються (не можуть використовуватися) у господарській діяльності Підприємства.	Так			

6		Розпорядчим документом включити до складу інвентаризаційної комісії посадову особу, відповідальну за юридичний супровід розрахункових операцій.				
7	В КП «АТП КМДА» тривалий час, зокрема у 2021-2022 роках, не забезпечено державну реєстрацію прав на нерухоме майно (адміністративні будівлі, земельну ділянку) відповідно до вимог законодавства щодо реєстрації прав на нерухоме майно та розпорядчих документів.	Вжити заходи щодо реєстрації речових прав (в т.ч. похідних) на балансові будівлі та які перебувають в користуванні земельні ділянки.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі