

Результати аудиту відповідності та фінансового в КП «Міський магазин»

В ході аудиту встановлено, що в зв'язку із визначенням Підприємства замовником робіт з облаштування та утримання місць для розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі на території міста Києва його фінансовий стан значно покращився.

Так, результатом фінансово-господарської діяльності Підприємства за 2015 становив прибуток в сумі 1 949,2 тис. грн., за підсумками 9 місяців 2016 року - прибуток в сумі 5 996,7 тис. гривень.

Проте, в періоді, що підлягав аудиту, мали місце фінансові порушення на загальну суму 4 741,9 тис. грн., з яких недоотримано фінансових ресурсів 4 376,8 тис. грн., проведено незаконні витрати в сумі 266,2 тис. грн., а також виник ризик втрат у сумі 98,9 тис. грн., що може свідчити про недостатньо проведену роботу з виявлення джерел зростання доходів та посилення управлінського обліку.

По-перше, запроваджена всупереч Статуту Підприємством схема залучення до проведення та обслуговування сезонних та сільськогосподарських ярмарок фізичних осіб-підприємців призвела до втрати Підприємством коштів на загальну суму **4 026,6 тис. гривень**.

Зокрема, аудитором оцінювалась діяльність Підприємства з організації сезонних та сільськогосподарських ярмарків, проведення яких передбачено розпорядженням КМДА від 26.05.2015 №507 «Про проведення ярмарків в місті Києві».

Так, в ході аудиту встановлено, що відповідно до Статуту Підприємства предметом діяльності Підприємства, зокрема, є **проведення виставок, ярмарок, презентацій, конференцій, семінарів, видовищних заходів тощо**.

Однак встановлено, що фактично Підприємством безпосередньо не проводяться сезонні та сільськогосподарські ярмарки, а натомість, через організацію на думку аудиторів непрозорих та формальних конкурсів, створено схему залучення до проведення ярмарок фізичних осіб-підприємців.

В результаті запровадження такої схеми організації та проведення ярмарок Підприємство отримувало лише 12% (548,5 тис. грн.) від загальної суми коштів (4 575,1 тис. грн.), які надійшли фізичним особам-підприємцям за послуги з організації ними ярмаркових заходів.

При цьому, витрати фізичних осіб-підприємців на організацію та проведення ярмарків (прибирання та вивіз сміття, оренда мобільних туалетних кабін, оренда наметів тощо) по відношенню до отриманих доходів є не значними.

Також відмічається, що в більшості випадків для здійснення прибирання та вивозу сміття залучалися комунальні підприємства міста, а окремі послуги, які передбачені договорами (підключення до електоромережі торговельних об'єктів) не надавались взагалі.

Крім того, система контролю за виконанням фізичними особами-підприємцями умов договорів про надання послуг з організації проведення ярмарок на Підприємстві є недієвою та неефективною, внаслідок чого в актах приймання-передачі послуг фізичними особами-підприємцями здебільшого відображались заповнення торговельних місць в середньому на 45% менше ніж передбачено затвердженими схемами розміщення об'єктів торгівлі.

Враховуючи вищевикладене, команда аудиторів вважає, що запроваджена Підприємством та діюча система організації та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарок із залученням фізичних осіб-підприємців є неефективною, не захищеною від корупційних ризиків, не відповідає умовам Статуту Підприємства та інтересам територіальної громади міста Києва в частині наповнення бюджету.

На думку аудиторів, наявні на Підприємстві фінансові ресурси та прогнозні надходження коштів від проведення ярмарок в повній мірі дозволять залучити в разі

потреби додатковий трудовий потенціал для забезпечення самостійного проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарок, що дасть змогу покращити фінансовий стан Підприємства та відповідно збільшить надходження до бюджету міста Києва.

По-друге, внаслідок відсутності чітких критеріїв впевненості про неповернення заборгованості боржником та неналежно організованої претензійно-позовної діяльності, Підприємством безпідставно списано дебіторську заборгованість, в результаті чого завдано втрат на загальну суму 266,2 тис. гривень.

По-третє, посадовими особами Підприємства неодноразово допускались випадки нарахування плати за облаштування та утримання місць об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в розмірах, що не відповідають даним протоколів про результати біржових торгів та умов договорів, в результаті чого Підприємством недоотримано грошові кошти розрахунково на загальну суму 233,4 тис. гривень.

По-четверте, в результаті не застосування Підприємством штрафних санкцій за порушення термінів оплати, передбачених договорами на розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, завдано втрат Підприємству в сумі 116,8 тис. грн. та виник ризик недоотримання фінансових ресурсів розрахунково на суму 98,9 тис. гривень.

Рекомендації за результатами внутрішнього аудиту відповідності та фінансового аудиту КП "Міський магазин"

1. З метою приведення діяльності КП «Міський магазин» до умов Статуту та мінімізації корупційних впливів рекомендується розірвати договори про надання послуг з організації проведення ярмарок, укладеними між КП «Міський магазин» та фізичними-особами підприємцями та в подальшому проводити сезонні та сільськогосподарські ярмарки власними силами.
2. З метою недопущення в подальшому втрат грошових коштів та покращення фінансової дисципліни:
 - 2.1. Розробити та затвердити внутрішній порядок проходження процедури контролю за виконанням умов договорів в частині своєчасного застосування штрафних санкцій за порушення термінів оплати, передбачених договорами, в якому чітко передбачити алгоритм дій співпраці між бухгалтерською та юридичною службами підприємства;
 - 2.2. Провести претензійно-позовну роботу, пов'язану із стягненням штрафних санкцій за порушення термінів оплати, передбачених договорами, які укладені в 2016 році.