

***Результати аудиту відповідності діяльності Комунального підприємства
«Профдезінфекція» щодо дотримання актів законодавства у сфері використання
майна та орендних відносин тощо.***

В ході аудиту оцінювалась діяльність КП «Профдезінфекція» в частині збереження і використання майна та орендних відносин, правовідносин з ММВП «Профілактична дезінфекція», яке утворюється на базі майна ММВП тощо.

Підприємство створене на підставі рішення Київської міської ради від 26.02.2010 №15/3453 «Про деякі питання діяльності комунального підприємства «Профдезінфекція» на базі та договірних правовідносин ліквідуемого підприємства ММВП «Профілактична дезінфекція».

Предметом діяльності КП «Профдезінфекція» є проведення комплексу заходів щодо знищення у середовищі життєдіяльності людини збудників інфекційних хвороб (дезінфекції) та їх переносників – комах (дезінсекції) і гризунів (дератизації).

Зауважимо, що КП «Профдезінфекція» здійснює свою господарську діяльність в приміщеннях та майні, переданого від ММВП «Профілактична дезінфекція» за договором про спільне користування майном на безоплатній основі.

На виконання рішення Київської міської ради від 26.02.2010 №15/3453 «Про деякі питання діяльності комунального підприємства «Профдезінфекція» та розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 01.11.2013 №1972 (зі змінами) «Про здійснення організаційно-правових заходів щодо ліквідації міського медично-виробничого підприємства «Профілактична дезінфекція» ліквідаційну процедуру було розпочато з листопада 2013 року.

При цьому протягом тривалого часу (5 років) проміжний та ліквідаційний баланси складені і затверджені Київською міською державною адміністрацією не були, погашення кредиторської заборгованості не відбулось, що свідчить про незадовільний стан ліквідації, затягування цього процесу, що призводить до невиконання розпорядчих документів Київської міської державної адміністрації щодо передачі майна до новоутвореного на базі ММВП комунального підприємства «Профдезінфекція».

Дослідженням встановлені наступні суттєві ризики, які впливають на взаємовідносин між КП «Профдезінфекція» та ММВП «Профілактична дезінфекція», процесу завершення ліквідації, стану збереження майна ММВП, погашення боргів перед кредиторами тощо. Зокрема:

1. По бухгалтерському обліку КП «Профдезінфекція» на позабалансовому рахунку не відображено вартість основних засобів, яке використовується підприємством за договором про спільне користування майном. При цьому матеріальна відповідальність за дані матеріальні цінності є невизначеною, що створює ризики неналежного їх зберігання та ймовірних втрат.

2. Ліквідаційною комісією ММВП «Профілактична дезінфекція» під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітність містить недостовірну, викривлену та не повну інформацію про фінансове становище Підприємства, що є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також відповідних положень та інструкцій.

3. ММВП з 2016 року всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку припинено нарахування амортизації на всі основні засоби, які передані в безоплатне користування КП «Профдезінфекція», що призвело до викривлення фінансового результату підприємства.

4. Ліквідаційною комісією ММВП всупереч п. 5.4 Статуту підприємства, без погоджень з власником або уповноваженим ним органом, передано на безоплатній основі КП «Профдезінфекція» майно, яке закріплене за ним на праві господарського відання, що

призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів та завершити процедуру ліквідації.

5. Ліквідаційною комісією допущено уступку права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція», що призвело до недоотримання доходу ММВП впродовж 2015-2017 років в сумі 86,4 тис. гривень.

6. Внаслідок не проведення ММВП індексації при розрахунку місячної орендної плати по договору оренди з ФОП Ящук Р.М. площею 5,6 кв.м. підприємством впродовж 2017 року недоотримано доходу від оренди нежитлового приміщення в сумі 0,8 тис. гривень.

7. В ході аудиту встановлена нестача основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса) балансовою вартістю станом на 2005 – 2017 роки - 28,6 тис. гривень.

8. Інвентаризаційною комісією, в ході перевірки ММВП «Профілактична дезінфекція», не забезпечено своєчасність та повноту проведення інвентаризації всіх активів Підприємства, що свідчить про неналежний контроль комісії за збереженням комунального майна, яке знаходиться в господарському віданні ММВП, та достовірністю його відображення в бухгалтерському обліку.

9. Відображення по обліку ММВП суми незавершених капітальних інвестицій в розмірі 228,44 тис. грн., які документально не підтвержені.

10. ММВП з лютого 2016 року припинено нарахування ПДВ у складі орендної плати по договорах оренди нежитлового приміщення ФОП Ящук Р.М., без внесення відповідних змін до договорів, що призвело до невідповідності податкової політики підприємства та норм договору оренди нежитлових приміщень.

11. Внаслідок неналежного контролю за розрахунками з контрагентами, невжиття достатніх організаційно – правових заходів щодо повернення дебіторської заборгованості допущено втрату грошових коштів підприємства на суму 374,82 тис. грн та не відображено в обліку безнадійну заборгованість.

12. Внаслідок несвоєчасного списання кредиторської заборгованості, термін сплати по якій минув, в бухгалтерському обліку Підприємства та у фінансовій звітності «Баланс» за 2015 - 2017 роки завищено боргові зобов'язання на загальну суму 107,18 тис. гривень.

13. Заходи з ліквідації ММВП є затягнутими та не конструктивними, - упущено вигоду щодо отримання додаткових джерел доходів від вчасного відшкодування дебіторської заборгованості тощо, при цьому на підприємстві, що ліквідується, відсутня можливість самостійно сплатити наявну кредиторську заборгованість, яка становить близько 650 тис. грн і постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій тощо.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить, що організація взаємовідносин між КП «Профдезінфекція» та ММВП «Профілактична дезінфекція» незлагоджена та потребує конструктивного вирішення питання відносно достовірності обліку, використання та збереження майна, прискорення процедури ліквідації ММВП «Профілактична дезінфекція» тощо.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Комунального підприємства «Профдезінфекція» щодо дотримання актів законодавства у сфері використання майна та орендних відносин тощо.

Рекомендації	Стан врахування	Причини неврахування
<i>Комунальному підприємству «Профдезінфекція»:</i>		
1. Відобразити в бухгалтерському обліку і балансі підприємства фактичну балансову вартість основних засобів спільного користування.	Ні	Ініційовано подовження терміну врахування рекомендації
2. Призначити матеріально- відповідальну особу за збереженням майна спільного користування.	Ні	Ініційовано подовження терміну врахування рекомендації
<i>Ліквідаційній комісії міського медично-виробничого підприємства «Профілактична дезінфекція»:</i>		
1. Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах інвентаризації активів та зобов'язань до завершення процедури ліквідації.	Ні	Зміни до фінансової звітності будуть внесені по результатам I півріччя 2018 року
2. Провести виправні бухгалтерські проводки щодо нарахування амортизації основних засобів за 2016-2017 роки	Ні	Бухгалтерські проводки будуть проведені по результатам I півріччя 2018 року
3. Спільно із Департаментом комунальної власності м. Києва розглянути питання щодо можливості здачі в оренду на платній основі нежитлових приміщень підприємства, з метою погашення кредиторських заборгованостей та завершення процедури ліквідації підприємства.	Частково	Направлено лист до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі майна на баланс КП «Профдезінфекція».
4. Спільно із КП «Профдезінфекція» вжити заходів щодо укладення договору на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у відповідності до вимог рішень Київської міської ради від 03.09.2015 №943/1807, від 14.07.2011 №378/5765.	Ні	Надана інформація не стосується суті наданих рекомендацій
5. Провести донарахування орендної плати з урахуванням інфляції 2017 року.	Так	

6. Вжити організаційно - правових заходів щодо оцінки втрат та відшкодування ЗАТ «Київрічсервіс» справедливої вартості основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса), які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121А знаходились разом з будівлею, та не ввійшли до переліку приватизації.	Частково	Врахування рекомендації потребує більш тривалого часу
7. Завершити інвентаризацію всіх активів та зобов'язань Підприємства.	Ні	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
8. За результатами проведеної інвентаризації відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів і зобов'язань та даними бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до норм законодавства.	Ні	Виявлені розбіжності будуть враховані за результатами I півріччя 2018 року
9. Забезпечити проведення інвентаризацію дебіторської заборгованості, та вжити належних організаційно - правових заходів щодо списання з бухгалтерського обліку безнадійної дебіторської заборгованості, за якою строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржником	Ні	Врахування рекомендації потребує більш тривалого часу, результати яких будуть відображені в I півріччі 2018 року
10.Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості, за наслідками якої списати з балансу заборгованість, по якій є впевненість щодо неповернення її кредиторам	Частково	Врахування рекомендації потребує більш тривалого часу, результати яких будуть відображені в I півріччі 2018 року
11.Ініціювати перед Департаментом комунальної власності м. Києва внесення змін до договору оренди нежитлових приміщень, у відповідності до їхньої податкової політики	Ні	Надана інформація не стосується суті наданих рекомендацій
12.Затвердити дієвий план-графік виконання організаційно-правових заходів з ліквідації підприємства	Ні	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації