

*Результати позапланового аудиту фінансового та відповідності оцінки діяльності КП «Житній ринок» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна, дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів тощо*

В ході аудиту зроблено висновок, що основна діяльність КП «Житній ринок» загалом є налагодженою та спрямованою на виконання основних завдань, визначених статутом та актами законодавства, в т.ч. із забезпечення ринкового механізму взаємовідносин виробників, продавців і споживачів та надання необхідних послуг на ринку сільськогосподарської продукції, продовольчих товарів і послуг.

Проте, в результаті відсутності належної та ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання працівниками підприємства було допущено ряд недоліків та порушень.

Загалом за результатами аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 6 120,80 тис. грн, з них що призвели до втрат – 5 469,46 тис. гривень.

Зокрема:

**По перше,** в результаті неперерахування до бюджету м. Києва частини (50%) доходів від оренди майна станом на 01.10.2018 міським бюджетом недоотримано доходів у сумі 1 384,2 тис. гривень.

**По-друге,** в результаті безпідставного нарахування та виплату доплат за збільшення обсягів робіт протягом 2017 - 4 місяців 2018 років порушено вимоги трудового законодавства та завдано матеріальних збитків Підприємству на суму 1 532,89 тис. грн (заробітна плата 1 256,47 тис. грн та ЄСВ - 276,42 тис. гривень).

**По-третє,** не проведення претензійно-позивної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та допущенні втрати боржників в зобов'язанні призвело до втрат активів Підприємства (дебіторська заборгованість) на загальну суму 1 125,993 тис. гривень.

**По-четверте,** внаслідок фактичного використання 4 орендарями площі ринку на 107,55 кв.м більшої ніж зазначено в договорах оренди, 49,5 кв.м без договору оренди та недотримання умов договорів протягом періоду з 01.01.2017 по 01.10.2018 Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 343,06 тис. грн, в т.ч. бюджетом м. Києва – 171,53 тис. гривень.

**По-п'яте,** внаслідок надання протягом періоду з 01.01.2017 по 01.10.2018 у користування приміщень (площ) ринку за договорами про надання послуг, а не за договорами оренди, Підприємством розрахунково втрачено доходів на загальну суму 520,234 тис. грн, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва 50% доходів від оренди комунального майна розрахунково на суму 260,117 тис. гривень.

**По-шосте,** невжиття КП «Житній ринок» заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору на виконання робіт з проектування реконструкції критого ринку в частині стягнення з Проектувальника (Хмельницька філія ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція») компенсаційних та штрафних санкцій за порушення строків виконання ремонтних робіт призвело до недоотримання додаткових коштів на загальну суму 156,50 тис. гривень.

**По-сьоме,** проведеною вибірковою інвентаризацією основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено нестачу матеріальних цінностей в кількості 166 одиниць загальною вартістю 343,08 тис. гривень.

**По-восьме,** внаслідок невжиття заходів щодо списання з бухгалтерського обліку простроченої кредиторської заборгованості, 84% якої утворилась в 2011 році, завищено боргові зобов'язання на загальну суму 651,341 тис. гривень.

**По-дев'яте,** в результаті оплати за підготовку до державної перевірки та технічне обслуговування вагів, які не обліковуються по бухгалтерському обліку підприємства, порушено умови договору оренди вагів та понесені зайві витрати (збитки) у сумі 8,0 тис. гривень.

**По-десяте,** внаслідок зволікання керівництвом КП «Житній ринок» у вирішенні питань з організації виконання робіт з реконструкції будівлі ринку протягом 2017 – 9 місяців 2018 років не були освоєні кошти, передбачені Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва, у розмірі 2 754,70 тис. гривень.

**По-одинадцять,** внаслідок фактичного використання 2 користувачами площі ринку на 9,35 кв. м більшої ніж зазначено в договорах про надання послуг для забезпечення торгівлі протягом періоду з 01.06.2017 по 01.10.2018 Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 55,514 тис. гривень.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність КП «Житній ринок» провести ряд заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків, що дозволить забезпечити ефективне витрачання коштів, збільшення доходів та раціональне використання торговельних місць.

**Рекомендації за результатами позапланового аудиту фінансового та відповідності оцінки діяльності КП «Житній ринок» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна, дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів тощо**

	Рекомендовані заходи	Враховання рекомендацій станом на 26.02.2019	Ефект від впровадження рекомендацій, тис.грн з ПДВ (якщо є)		Причини неврахування (якщо є)
			фінансовий	економічний	
1	Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрахування частини надходжень від оренди майна і при сплаті заборгованості дотримуватись вимог доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Пліса Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо цільового параметру щомісячного мінімального зменшення такої заборгованості в розмірі 10%.	Частково	374,1		У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" повідомило про часткове погашення суми заборгованості.
2	Вжити заходи щодо недопущення порушень норм трудового законодавств шляхом визначення та покладання обов'язків контролю за нарахування заробітної плати на відповідальну особу.	Частково			КП "Житній ринок" повідомило про ненарахування доплат за збільшення робіт з травня 2018 року.
3	Розробити порядок контролю за своєчасним погашення дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійної роботи на підприємстві, обліку сумнівної заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб.	Частково			КП "Житній ринок" затвердив наказ про запровадження контролю за своєчасністю погашення дебіторської заборгованості.

4	<p>За результатами проведеного обстеження нежитлових приміщень, переданих в оренду, провести donaxування орендної плати ПП «БудАльянс-Україна», ФОП Лук'яненкоМ.А., ФОП Зайнітдінов Ю.І., ФОП Складар І.І. з урахованням фактичних площ приміщень та їх використання.</p> <p>З вказаними орендарями укласти додаткові угоди відповідно до фактичних площ оренди.</p> <p>Урегулювати питання щодо використання приміщень цілях зазначених у договорах в т.ч. ініціювання внесення змін до договорів та donaxування орендної плати.</p>	Частково			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" повідомило про звернення орендарів щодо отримання більше часу для додаткового вивчення питання. Слід зауважити, що розбіжності площ були встановлені комісією, про що був складений та підписаний акт.</p>
5	<p>Вжити заходи щодо надання в користування площ ринку у відповідності із законодавством шляхом розгляду можливостей укладання договорів оренди.</p>	Не виконано			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" інформація надана не по суті рекомендованих заходів. В ході аудиту було встановлено, що в наслідок надання у користування приміщень (площ) ринку п'ятьом підприємцям <b>за договорами про надання послуг, а не за договорами оренди</b>, КП «Житній ринок» за 2017 – 9 місяців 2018 року втрачено доходів. Відмічається, що для розрахунку величини втраченого доходу бралася ставка оренди для розміщення торговельних об'єктів з продажу непродовольчих товарів, алкогольних та тютюнових виробів (18%), як це передбачено Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду (додаток 3 до рішення Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280.</p>

6	<p>Вжити заходів зі стягнення з Хмельницької філії ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконстукція» компенсаційних та штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт шляхом направлення претензій та передачі справи до суду.</p>	Частково			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" інформація надана часткового.</p>
7	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю за станом використання, збереженням та списанням майна шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- визначення матеріально-відповідльних осіб та закріплення за ними майна.</li> <li>- відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку Підприємства у відповідності до норм законодавства;</li> <li>- усунути недоліки, виявлені під час інвентаризації, в т.ч. шляхом передачі матеріалів інвентаризації до правоохоронних органів.</li> <li>- притягнення до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.</li> </ul>	Частково			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" надало інформацію про часткове вжиття заходів.</p>
8	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю при проведенні розрахунків з контрагентами, в т.ч. шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення інвентаризації кредиторської заборгованості, за наслідками якої списати з балансу заборгованість, по якій є впевненість щодо неповернення її кредиторам.</li> <li>- визначення відповідальної особи за дотриманням строків розрахунків;</li> </ul>	Частково			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" надало інформацію про часткове вжиття заходів.</p>

9	<p>Вжити заходи щодо посилення контролю за проведенням розрахунків з ПП «Віта-Сервіс», в т.ч. шляхом покладання обов'язків контролю передачі та оплати за обслуговування вагів на визначених осіб.</p> <p>Відшкодувати зайво сплачені коштів за обслуговування вагів.</p>	Не виконано			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" надало недостовірну інформацію про наявність на балансі підприємства вагів (П 500 та ВНЦ) і які обслуговувалися ПП "Віта-Сервіс". На момент проведення аудиту ваги (П 500 та ВНЦ) не перебували на балансі підприємства, а інформація про зняття з обліку вагів у кількості 17 одиниць не надавалась.</p>
10	<p>Розробити план заходів щодо вирішення проблемних питань з оформлення документів на речові права та користування земельною ділянкою. Призначити відповідальну особу за розробленням такого плану заходів та його впровадженням.</p>	Не виконано			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" надало інформацію пояснювального характеру.</p>
11	<p>За результатами обстеження торговельних місць, провести донарахування плати за надані послуги ТОВ «Ясенвіт» та ФОП Нуров С.М.</p> <p>З вказаними суб'єктами підприємницької діяльності укласти додаткові угоди відповідно до фактичних площ торговельних місць.</p>	Частково			<p>У листі від 11.02.2019 №292-86 КП "Житній ринок" інформацію про вжиті заходи надало частково.</p>