

## **Результати аудиту відповідності у КП «Бессарабський ринок» за період 2012-2014 років.**

Рішеннями Київської міської ради від 29.12.2011 №1100/7336 «Про бюджет міста Києва на 2012 рік» та від 08.02.2013 №3/9060 «Про бюджет міста Києва на 2013 рік» передбачено обов'язок комунальних підприємств здійснювати перерахування до бюджету міста Києва 50% надходжень від оренди комунального майна.

Однак, підприємством при наявності надходжень коштів у вигляді орендної плати, в порушення вищевказаних рішень Київської міської ради, не було забезпечено перерахування у міський бюджет вищевказаних платежів у повному обсязі, що засвідчено наявними показниками кредиторської заборгованості Підприємства (а саме, станом на 01.01.2012 – 1130,1 тис. грн., на 01.01.2013 – 2173,4 тис. грн., на 01.01.2014 – 2234,0 тис. грн. та на 01.01.2015 – 1912,9 тис. грн).

Кредиторська заборгованість КП «Бессарабський ринок» зі сплати в міський бюджет надходжень від оренди мала тенденцію до збільшення за період керівництва Плахотнюка А.В. (зокрема, протягом 2011 року зросла на 578,6 тис. грн., 2012 року – на 1043,3 тис. грн, 2013 року – на 60,6 тис. грн.). Лише у 2014 році Підприємством вжито заходів щодо зміни ситуації, та, як наслідок, заборгованість зменшилась на 219,0 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що крім використання в діяльності підприємства частини фактичних надходжень орендної плати, належних до сплати до бюджету м. Києва, підприємством також здійснено ряд зайвих та неефективних витрат, уникнення яких, надало б змогу в повному обсязі розрахуватись з бюджетом за обов'язковими платежами.

**По-перше**, в ході аудиту встановлено факти здійснення витрат на суму **180,0 тис. грн.** без відповідного їх документального підтвердження та за результатами яких не отримано продукції:

- підприємством перераховано у 2012 році ТОВ «Компанія «Теплобуд» 161,0 тис. грн. при відсутності документального підтвердження фактичного виконання контрагентом ремонтних робіт;
- за відсутності будь-яких розпорядчих документів та відповідних положень у колективному договорі підприємством проведено нарахування та виплату «додаткового доходу» семи працівникам підприємства у 2013 році на загальну суму 9,0 тис. грн;
- перераховано ПП «Творча Архітектурна Майстерня «Бабич» кошти у сумі 10,0 тис. грн., однак фактично не отримано проектної продукції, надання якої передбачено договором.

**По-друге**, внаслідок порушення КП «Бессарабський ринок» обліку розрахунків з міським бюджетом, в частині відрахувань частки чистого прибутку підприємством у 3-му кварталі 2013 року не сплачено до бюджету кошти в сумі **147,3 тис. гривень.**

**По-третє**, впродовж 2012-2014 років підприємством проведено **неефективних витрат** на загальну суму **1722,6 тис. грн.:**

- документально не підтверджене використання для господарських потреб підприємства службового легкового автомобіля «Опель» та вантажного автомобіля ГАЗ, на роботу яких списано пального на загальну суму **286,9 тис. грн.**, та понесено інші витрати з їх утримання (запасні частини, ремонт, заробітну плату водія тощо) на загальну суму **221,2 тис. грн;**
- підприємством здійснено витрати на оплату премій та матеріальних допомог у сумі **1096,2 тис. грн**, які, враховуючи положення Колективного договору, не являються обов'язковими та першочерговими і підлягають здійсненню за наявності фінансових можливостей, які, за умови сплати обов'язкових платежів до бюджету, у підприємства відсутні;
- при відсутності відповідних погоджень органу управління майном та за наявності ряду фактів невиконання колишнім директором Плахотнюком А.В. обов'язків, визначених

контрактом, останньому виплачено надбавку за інтенсивність праці та особливий характер роботи в сумі **118,3 тис. грн.**

**По-четверте**, в ході аудиту встановлено факти придбання підприємством проїзних документів та надання безвідсоткових позик працівникам на загальну суму **102,9 тис. грн.**, однак, вказані витрати носять невиробничий характер, та, відповідно, не підлягають першочерговій оплаті.

**По-п'яте**, порушення порядку ведення бухгалтерського обліку призвело до недостовірного формування показників фінансової звітності та викривлення фінансового результату підприємства за 2012 та 2013 роки.

Так, у фінансовій звітності відображено отримання підприємством чистого прибутку, однак, за умови приведення даних бухгалтерського обліку у відповідність до вимог чинного законодавства, результатом діяльності є збиток.

Слід відмітити незадовільне ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності КП «Бессарабський ринок» під керівництвом Плахотнюка А.В., призвело до відмови незалежних аудиторів в підтверженні достовірності бухгалтерських та фінансових даних за 2014 рік.

**Таким чином, за умови належного рівня виконання службових обов'язків колишнім директором КП «Бессарабський ринок» Плахотнюком А.В та вжиття заходів щодо уникнення зайвих та неефективних витрат, підприємство мало б можливість забезпечити погашення кредиторської заборгованості (яка станом на 01.01.2015 складала 1912,9 тис. грн.) перед бюджетом м. Києва в повному обсязі.**