

Висновок за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності у структурному підрозділі КП «Київжитлоспецексплуатація» Дирекції з розвитку телекомунікаційних мереж

В ході аудиту встановлено, що загалом діяльність Дирекції відповідає нормативним вимогам, однак, в періоді, що вивчався, мали місце значні недоліки в системі внутрішнього контролю, організаційні, фінансові та інші ризики, що негативно вплинуло на фінансово-економічні показники.

Так, дослідженням правових аспектів діяльності Дирекції встановлено, що основною метою діяльності Дирекції, як структурного підрозділу (філії) КП «Київжитлоспецексплуатація», є здійснення заходів щодо дотримання та виконання суб'єктами господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій, порядку використання, розміщення та будівництва технічних засобів телекомунікації у м. Києві.

При цьому, встановлено, що протягом 3-х років до статуту підприємства не внесено зміни щодо телекомунікаційної діяльності.

Згідно звітів про виконання річних фінансових планів Дирекції:

- за 2013 рік дохід від надання послуг (по договорам сервіту на розміщення базових станцій та кабелів телекомунікаційних мереж) склав 28,74 млн. грн., при плані 20,3 млн. грн., - перевиконано на 8,4 млн. грн. (на 41,3%);

- за 9 місяців 2014 року дохід від надання послуг становив 23,12 млн. грн., при плані 15,48 млн. грн., - перевиконано на 7,6 млн. грн. (на 49,3%);

- чистий прибуток у 2013 році склав 251 тис. грн., при плані 681,8 тис. грн., - менше плану на 430,8 тис. грн. (виконано на 36,8%), внаслідок, насамперед, сплати податку на прибуток у 18 разів (на 2,7 млн. грн.) більше ніж передбачено планом;

- чистий прибуток за 9 місяців 2014 року становив 911,1 тис. грн., при плані 542,9 тис. грн., - перевиконано на 368,2 тис. грн. (на 67,8%).

При цьому, встановлено, що Дирекцією допускались:

- значні перевитрати інших операційних витрат у складі адміністративних витрат:

- у 2013 році на 216,9 тис. грн. - на 199%;

- за 9 місяців 2014 року на 172,8 тис. грн. - на 200,7%;

- значні витрати не виробничого характеру (штрафи, списання непідтвердженого податкового кредиту тощо), загалом на суму 611,7 тис. грн.

- у 2014 році не передбачені фінансовим планом витрати на проїзні квитки на суму 7,6 тис. грн.;

- перевитрати заробітної плати за 9 місяців 2014 року на загальну суму 454,1 тис. грн. - більше на 23,5% ніж затверджено фінансовим планом.

Згідно п.3.8 Положення про Дирекцію з розвитку телекомунікаційних мереж КП «Київжитлоспецексплуатація»: «начальник філії зобов'язується організовувати і контролювати виконання Дирекцією фінансових бюджетів...», а отже допущене невиконання показників фінансового плану (чистого прибутку за 2013 рік, перевитрати) є наслідком незадовільного контролю з боку колишнього керівництва Дирекції та КП «Київжитлоспецексплуатація» за витратами.

Також, всупереч ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 №996-XIV, в бухгалтерському обліку Дирекції невірно відображено фактичні витрати:

- за 2013 рік:

- в частині відрахувань до цільового фонду підприємства - завищено на 804 тис. грн.;

- в частині відрахувань балансоутримувачам - занижено на 463,9 тис. грн.;

- за 9 місяців 2014 року:

- в частині відрахувань балансоутримувачам - занижено на 286,6 тис. грн.

Недостовірне відображення витрат призвело до невірної трактування щодо виконання планів по показникам прибутку від операційної діяльності, - прибуток до оподаткування Дирекції за 9 місяців 2014 року, - замість виконання фактично має місце невиконання.

Також, станом на 01.01.2013 прострочена дебіторська заборгованість за розміщення телекомунікаційних мереж складала 735,7 тис. грн., на 01.01.2014 - 273,3 тис. грн., на 01.10.2014 - 421,0 тис. грн.

Також, в ході аудиту встановлені значні упущення з боку колишнього керівництва Дирекції в частині отримання доходів від розміщення телекомунікаційних мереж, зокрема, в ході здійснення розрахунків при укладанні та пролонгації договорів на розміщення базових мобільних станцій не проводилося (у 2013 - 2014 роках) коригування опосередкованої вартості спорудження 1 кв.м. житла в м. Києві за розміщення базових мобільних станцій, в результаті чого підприємством недоотримано доходу розрахунково на 1,38 млн. грн.

В ході аудиту встановлено також неналежний рівень організації роботи Дирекції з виконання функції контролю за розміщенням телекомунікаційних мереж та невисоку її ефективність.

Зокрема, в ході проведених обстежень виявлено 55 адрес, за якими 12-ти суб'єктами господарювання розміщено 97 телекомунікаційних мереж без укладених договорів.

Проведений аналіз свідчить, що вказаний показник порушень становить 10% від загальної кількості (971) встановлених Дирекцією фактів без договірної розміщення мереж за 2 роки (2013-2014), що свідчить про невисоку продуктивність роботи Дирекції в цьому напрямку протягом 2 років.

Проведеними обстеженнями та контрольними обмірами розміщених базових мобільних станцій на житлових та нежитлових будівлях комунальної форми власності за 19 адресами, встановлено 13 випадків (28,9% від загальної кількості обстежених базових мобільних станцій) невідповідності площі зазначеній в договорі та фактично займаній операторами під розміщення обладнання базових мобільних станцій.

Зокрема, обстеженнями встановлено фактичне завищення займаної операторами площі під розміщення обладнання базових мобільних станцій на 47,8 кв.м., що становить 11,5% від загальної кількості обміряних площ (417,15 кв.м.).

Крім того, в ході проведених обстежень встановлено випадки:

- розміщення оператором обладнання базової мобільної станції без укладеного договору;
- розміщення обладнання на території балансоутримувача після закінчення терміну дії договору сервітуту.

Встановлені факти призвели до недоотримання Дирекцією коштів від договорів сервітуту на розміщення обладнання базових мобільних станцій за 2013 – 2014 роки розрахунково на загальну суму 697,41 тис. грн.

Також, встановлено, що працівниками Дирекції не в повній мірі забезпечувались виконання покладених на них обов'язків в частині контролю у сфері розміщення телекомунікаційних мереж, зокрема:

- інформація про проведення інвентаризацій існуючих телекомунікаційних мереж відсутня, інвентаризаційні описи не надані;

- акти комісійних обстежень щодо дотримання норм, стандартів та законодавства України при прокладанні телекомунікаційних мереж в житлових та нежитлових будинках не реєструються, журнал реєстрації актів комісійних обстежень відсутній;

- інформація про реєстрацію договорів відсутня, журнал реєстрації договорів відсутній;

- частково функції покладені на відділ моніторингу телекомунікаційних мереж та групу ведення договірної роботи фінансового-економічного відділу дублюються;

- інформація про ведення контролю щодо усунення порушень, розгляду звернень громадян, листування відсутня та інше.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про незадовільний контроль за діяльністю Дирекції з боку колишніх керівників Дирекції та КП «Київжитлоспецексплуатація», що призвело до значного недоотримання доходів, перевиtrat тощо.