

Результати позапланового фінансового аудиту у Школі вищої спортивної майстерності м. Києва

Під час проведення аудиту встановлена низка серйозних проблем у веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, проведенні закупівель, без вирішення яких неможливе якісне надання спортивно-оздоровчих послуг та утримання установи, а також запобігання випадків марнотратства при використанні бюджетних коштів, що призвело до фінансових порушень на загальну суму 2 353,56 тис. грн. та втрат у розмірі 421,76 тис. грн., а саме:

1. Здійснення оплати за надані спортивно-оздоровчі послуги, які надавалися Школі фізичними особами – підприємцями, без підтверджуючих документів, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів на загальну суму 112,78 тис. гривень.
2. Заниження цін на послуги з масажу на загальну суму 10,83 тис. гривень.
3. Безпідставно виплачена премія працівникам на загальну суму 74,8 тис. гривень.
4. Незаконно виплачена надбавка директору Гатченко О.Ю, за почесне звання «Майстра спорту ССРСР» з плавання на загальну суму 4,36 тис. гривень.
5. Зайво використані кошти на оплату юридичних послуг ТОВ Юридична фірма «ВІ АЙ ПІ Консалтинг» на суму 74,7 тис. гривень.
6. Зайво використані кошти на оплату бухгалтерських послуг ТОВ Аудиторська фірма «ВІ АЙ ПІ Аудит» послуг на суму 37,5 тис. гривень.
7. Співставленням учасників (тренерів та спортсменів), які знаходились на навчально-тренувальних зборах та змаганнях з плавання національного та міжнародного рівня відряджених Міністерством молоді та спорту України з учасниками, які відряджені Школою, встановлені випадки перебування учнів Школи одночасно на спортивних заходах, які фінансуються з місцевого бюджету та з державного через Міністерство сім'ї, молоді та спорту, що спричинило втрати бюджету м. Києва на загальну суму 9,6 тис. гривень.
8. Порушення вимог чинного законодавства під час закупівлі товарів, робіт та послуг на загальну суму 1 931,8 тис. грн., а саме:
 - 8.1. Ризиковою є операція з капітального ремонту покрівлі (ремонт гідроізоляції даху та відкритої чаші басейну) згідно договору підряду № 16/08-1 від 16.09.2013, укладеного з ТОВ «Будівельна компанія «МЕШТЕР-БУД», за який сплачено 1 499,1 тис грн., через наступне:
 - відкриті торги проведені з грубим порушенням законодавства, зокрема ні у переможця ТОВ «Будівельна компанія «МЕШТЕР-БУД», ні у іншого учасника торгів ТОВ «ЮВЕНТА - БАС» на момент проведення торгів не було достатнього досвіду для проведення таких робіт, а у ТОВ «ЮВЕНТА - БАС» взагалі не було дозвільних документів на їх проведення (ліцензії);
 - у прокуратурі Печерського району м. Києва порушене кримінальне провадження щодо можливої підробки документів зазначеними учасниками відкритих торгів;
 - на сьогодні ТОВ «Будівельна компанія «МЕШТЕР-БУД» має ознаки припинення діяльності, оскільки неможливо встановити його місцезнаходження;
 - у Школі відсутні оригінали актів виконаних робіт, взагалі відсутні дефектні акти, виконавчі схеми, акти закриття прихованих робіт;

- в зв'язку з відсутність вищезазначених документів вдалося провести перевірку вартості та обсягів виконаних робіт лише на суму 446,8 тис. грн. із загальної суми виконаних робіт згідно з актами і сплачених коштів 1499,1 тис. грн., завищення склало 75,7 тис. грн. (16,9%).

8.2. Інші порушення вимог чинного законодавства під час закупівлі товарів, робіт та послуг на загальну суму 432,7 тис. грн., а саме:

- виокремлення частини предмету закупівлі по видаткам розвитку (капітальним видаткам) з метою уникнення проведення процедури закупівлі відкритих торгів або застосування Закону;

- укладення договорів, які передбачають оплату послуг без проведення процедури по предмету закупівлі, визначеного в межах п'ятому знаку на основі Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010;

- невідповідність вимог документації конкурсних торгів чинному законодавству;

- невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації конкурсних торгів;

- невідповідність укладеного договору підряду чинному законодавству;

- не оприлюднення всієї інформації на веб-порталі Уповноваженого органу з питань державних закупівель.

9. За договором на капітальний ремонт внутрішніх інженерних мереж та опорядження приміщення (ремонт чоловічого блоку), згідно якого виконано робіт і сплачено коштів на загальну суму 316,2 тис. грн., встановлено:

- ухилення від проведення відкритих торгів;

- завищення обсягу та вартості виконаних робіт 21,5 тис. грн. (6,8%).

10. З ФОП Романенко Олексій Іванович укладено договір оренди під розміщення кафе, а встановлені випадки використання орендованих площ 24.10.2014 та 21.11.2014 не за цільовим призначенням (проводилися ярмарки з продажу верхнього зимового одягу та взуття), що можна вважати прихованою суборендою.

11. Ведення бухгалтерського обліку не відповідає нормативним документам та фінансова звітність містить неповну, неправдиву інформацію про фінансове становище Школи, зокрема Школа є бюджетною установою, а бухгалтерський облік ведеться як у госпрозрахунковому підприємстві.

12. Створено умови, при яких відсутня можливість здійснення як внутрішнього так і зовнішнього контролю за повнотою отримання плати за спортивно-оздоровчі послуги, оскільки у платіжних документах не вказано вид послуги (плавання, аквааеробіка, фітнес, масаж тощо), за яку проводиться оплата.

13. Також відсутня можливість оплати за спортивно-оздоровчі послуги на місці, а не заздалегідь у відділенні банку та відсутність обґрунтованого планування доходів Школи від надання спортивно-оздоровчих послуг, що створює ризик зловживань керівництвом чи персоналом Школи на предмет отримання неофіційної оплати за зазначені послуги.

14. Школою не розроблено порядок відправлення неповнолітніх спортсменів за кордон для участі у змаганнях, в якому б було зазначено хто бере на себе попередні витрати на відрядження спортсменів за кордон, якщо Школа не видає готівкові кошти під звіт (на відрядження) на оплату заходу. При цьому, виникає ризик повноти відшкодування витрат понесених учасниками змагань (тренером, батьками спортсменів, сторонніх осіб) та є підґрунтям для зловживань.