

Результати фінансового аудиту у Комунальному комплексному позашкільному навчальному закладі «Київський міський будинок учителя».

В процесі аудиту Закладу встановлена низка проблем в дотриманні фінансово-бюджетної дисципліни, плануванні видатків, веденні бухгалтерського обліку та наданні платних послуг.

В ході аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму 559,0 тис. грн., в тому числі, що призвели до втрат - 420,4 тис. гривень.

Так, досліджуючи питання дотримання нормативно-правових документів щодо фінансово-бюджетної дисципліни встановлено, що в порушення ч.3 ст. 51 Бюджетного кодексу України, п. 23 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2002 №228 та п. 2.8 Заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів та посилення фінансово-бюджетної дисципліни, затверджених розпорядженням КМДА від 27.02.2013 №254, погашення кредиторської заборгованості фактично проведено за рахунок коштів загального фонду, чим завдано втрат бюджету м. Києва на суму 279,9 тис. гривень.

Крім того, попри заборону на придбання за рахунок коштів бюджету м. Києва ноутбуків, що передбачена розпорядженням КМДА від 27.02.2013 №254, Закладом в 2013 році здійснено таку закупівлю, що призвело до втрат спеціальним фондом бюджету розвитку м. Києва на суму 6,8 тис. гривень.

Також, кошти, що надійшли на спеціальний рахунок Закладу у вигляді відшкодування вартості теплової енергії від орендарів, не спрямовано на погашення фактичних витрат з тепlopостачання, що як наслідок призвело до завищення станом на 01.01.2014 кредиторської заборгованості за тепlopостачання за загальним фондом, яку в повному обсязі погашено в 2014 році за рахунок бюджету м. Києва, в результаті чого останньому завдано втрат на суму 140,5 тис. гривень.

Аналогічне порушення допущено в 2014 році, однак, зважаючи на не відображення за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності за спеціальним фондом ряду первинних документів постачальника теплової енергії та відсутність фактів оплати, виник лише ризик втрат загальним фондом бюджету м. Києва в сумі 136,8 тис. гривень.

Встановлені також недоліки в дотриманні порядку планування видатків за спеціальним фондом.

Так, при складанні проектів кошторисів на 2013-2014 роки, за спеціальним фондом не об'єктивно включено обсяг видатків для проведення розрахунків за тепловою енергією, при наявності джерела покриття таких витрат, чим не дотримано вимоги п.п. 23, 43 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2002 №228.

В порушення ч.ч. 3, 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», в бухгалтерському обліку Закладу мали місце випадки не відображення господарських операцій з постачання теплоенергії, що призвело до приховування інформації щодо наявності кредиторської заборгованості.

Досліджуючи правомірність надання платних послуг, встановлено, що Закладом, при наданні в погодинну оренду приміщень, не застосовано вимоги Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 № 34/6250 №34/6250, а вартість надання приміщень в оренду визначалася за довільно визначеними розцінками.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про незадовільний контроль з боку керівництва Закладу за дотриманням норм фінансово-бюджетної дисципліни, в результаті чого існує ймовірність застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства.