



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

«28» грудня

2018 року

№ 070-5-13/72

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*за результатами позапланового аудиту 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*

КИЇВЛАСТЬ



Київ 2018

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	4
I. Аналіз складання і виконання фінансових планів	7
Картки знахідок №№6, 9.....	28, 37
II. Аналіз панування та використання бюджетних коштів	7
Картка знахідки №10.....	39
III. Аналіз планування та використання коштів на заробітку плати.....	7
Картка знахідки №2.....	14
IV. Оцінка дотримання вимог законодавства у сфері орендних відносин.....	8
Картки знахідок №№1, 4, 5.....	12, 20, 25
V. Оцінка ефективності використання торгових місць на ринку.....	9
Картка знахідки №11.....	41
VI. Аналіз структури дебіторської та кредиторської заборгованості.....	9
Картки знахідок №№3, 8.....	16, 34
VII. Аналіз обліку необоротних активів підприємства	12
Картка знахідки №7.....	31
Висновок.....	45

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: позаплановий аудит фінансовий та відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Житній ринок».

ЄДРПОУ: 05587843.

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КМДА).

Дата початку аудиту: 08.10.2018.

Дата закінчення аудиту: 19.11.2018.

Орган, відповідальний за проведення аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Департамент).

Напрямок внутрішнього аудиту: позаплановий аудит фінансовий та відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: доручення голови Київської міської державної адміністрації Кличка В.В. від 25.09.2018 №333468/2, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 22.10.2018 №189, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881).

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 01.01.2017 – 01.10.2018.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП «Житній ринок», що пов'язана з виконанням статутних завдань і цілей щодо прибутковості, раціонального використання комунального майна, запобігання невиробничих витрат, фінансової дисципліни.

Цілі внутрішнього аудиту: Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та використання майна, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів та інше, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення показників ефективності та стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків тощо.

Керівник аудиторської групи (посада): Ошовська Т.В.(заступник начальника відділу).

Залучені спеціалісти КП «Київспертиза» (посада): Товстенко П.В. (бухгалтер – ревізор).

Резюме (основні висновки та рекомендації):

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 ефективного 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, в основному, зазначене стало можливим внаслідок:

- неналежної фінансової дисципліни при виконанні зобов'язань, в т.ч. щодо сплати частини доходів від оренди майна до бюджету м. Києва;
- недотримання вимог трудового законодавства;
- недостатньо неефективної системи внутрішнього контролю:
 - за своєчасністю вжиття заходів щодо боржників;
 - за процедурами передачі площ ринку в оренду та для здійснення торгівлі;

- за обліком та збереженням основних засобів та інших необоротних активів;
- за своєчасністю вжиття заходів щодо списання безнадійної заборгованості;
- відсутності контролю за проведенням взаєморозрахунків із контрагентом тощо.

За результатами аудиту рекомендується:

Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень; визначити посадових осіб, відповідальних за станом розрахунків по контрагентам, за відповідним та цільовим використанням площ ринку, переданих в оренду та для здійснення торгівлі, за збереженням майна; винних у скоєнні порушень посадових осіб притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства тощо.

Загальна інформація

Аудит проведено з відома генерального директора комунального підприємства «Житній ринок» (далі – КП «Житній ринок» та/або Підприємство) Фіоктістова Вадима Васильовича та в присутності головного бухгалтера Єрьоміної Тетяни Петрівни.

КП «Житній ринок» є комунальним підприємством, заснованим на власності територіальної громади м. Києва, та підпорядковане і підзвітне Департаменту промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Відповідно до наказу Департаменту промисловості та розвитку підприємництва від 07.02.2018 №15-з КП «Житній ринок» закріплений за відділом ринків управління торгівлі та побуту, що є структурним підрозділом цього департаменту.

Юридична та фактична адреса: 04071 м. Київ, вул. Верхній Вал, 16.

Код ЄДРПОУ: 05587843.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Житній ринок» протягом періоду, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису:

- в.о. генерального директора Моламов А.М. (з 13.09.2016 по 20.05.2018);
- генеральний директор Фіоктістов В.В. (з 21.05.2018 по теперішній час) (розпорядження Київського міського голови Кличка В.В. від 15.05.2018 №315).

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Харчук Л.І. (з 15.11.2016 по 03.03.2017);
- головний бухгалтер Ворона С.М. (з 13.03.2017 по 23.03.2018);
- в.о. головного бухгалтера - заступник головного бухгалтера Черноштан А.Ю. (з 26.03.2018 по 08.06.2018);
- головний бухгалтер Єрьоміна Т.П. (з 08.06.2018 по теперішній час).

У своїй діяльності підприємство керується Статутом КП «Житній ринок», затвердженим розпорядженням КМДА від 07.03.2001 №406 (в редакції розпорядження виконавчого органу КМДА від 09.02.2012 №211).

Відповідно до статуту головною метою діяльності Підприємства є отримання прибутку шляхом створення ефективного ринкового механізму взаємовідносин виробників, продавців та споживачів, надання необхідних послуг на ринку сільськогосподарської продукції, продовольчих товарів та послуг.

Основними напрямками діяльності КП «Житній ринок» є:

- організація торгівлі;
- забезпечення контролю за торговельним процесом, в частині правил торгівлі, санітарно-ветеринарних правил та правил протипожежної безпеки;
- надання платних послуг з організації торгового процесу, транспортування, зберігання та переробки продукції;
- надання в оренду приміщень, вагового та іншого необхідного обладнання у встановленому законодавством порядку;
- організація роботи власного торговельно-закупівельного підприємства з метою створення конкурентного середовища на ринку, впливу на ціноутворення на основні продовольчі товари тощо.

Види діяльності за КВЕД:

47.81 роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами;

47.89 роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами;

56.10 діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

56.30 обслуговування напоями;

68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Відповідно до статуту головною метою діяльності КП «Житній ринок» є отримання прибутку шляхом створення ефективного ринкового механізму взаємовідносин виробників, продавців та споживачів, надання необхідних послуг на ринку сільськогосподарської продукції, продовольчих товарів та послуг.

Критий ринок має три поверхи, загальною площею 15 766,2 кв.м., з яких:

- I поверх – 6069,2 кв.м.;
- I поверх – 3893,0 кв.м.;
- III поверх – 949,0 кв.м.;
- підвальне приміщення - 4855,0 кв.м.

Статутний фонд Підприємства 5 741,0 тис. гривень.

На сьогодні на ринку налічується 749 торгових місць, на яких проводиться торгівля продовольчими товарами (406 місць) та непродовольчими товарами (343 місць).

Середньооблікова кількість працівників за 9 місяців 2018 року:

- відповідно штатного розпису – 76 осіб;
- фактично працюючих – 64 осіб.

Середня заробітна плата за 9 місяців 2018 року – 6,8 тис. гривень.

I. Аналіз складання і виконання фінансових планів

В ході аудиту досліджено ризик щодо не виконання основних показників фінансово-господарської діяльності КП «Житній ринок».

Дослідження ризику проведено вибіркоким методом, шляхом розгляду процедури затвердження фінансових планів, порівняння планових та фактичних показників, даних оборотно-сальдових відомостей тощо.

Фінансові плани КП «Житній ринок» за погодженням Департаменту промисловості та розвитку підприємництва, затверджені наказами Департаменту комунальної власності м. Києва:

на 2017 рік – від 22.03.2017 №97,

на 2018 рік – від 16.02.2018 №73.

Виконання показників фінансового плану КП «Житній ринок» за 2017 та 9 місяців 2018 року відображено у звітах про виконання річного фінансового плану за відповідні періоди. Детальний аналіз виконання основних планових показників КП «Житній ринок» наведено у таблиці №1.

Таблиця №1

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності, (тис. грн):

Показники	факт	План	Факт	Рівень виконання показників (%)	План	Факт	Рівень виконання показників (%)
	2016 рік	2017 рік			9 місяців 2018 рік		
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	13035	12442	10809	87	9323	8785	94
Інші операційні доходи	30	1232	1361	110	930	1341	144
Інші доходи	1763	1764	1763	100	1323	1322	100
Всього доходів	14828	15438	13933	90	11576	11448	99

Собівартість реалізованої продукції	11289	10835	9456	87	8157	7408	91
Адміністративні витрати	3191	3032	3218	106	2251	2894	129
Витрати на збут	623	842	509	60	627	457	73
Інші операційні витрати	162	369	479	130	274	399	146
Всього операційних витрат	15265	15078	13662	91	11309	11158	99
Чистий прибуток (збиток)	-437	360	271	75	267	290	109

Встановлено, що за 9 місяців 2018 року у порівнянні із 2017 роком показники виконання запланованих доходів та витрат збільшились на 9% і 8% та становлять по 99%, а чистого прибутку на 34% і становить 109%.

Проведеним аналізом структури доходів КП «Житній ринок» встановлено, що в досліджуваному періоді найбільшу частку становить чистий дохід (виручка) від надання приміщень в оренду та від надання торгових місць і послуг ринку, що складає 78% (або 10 809 тис. грн) та 77% (або 8 785 тис. грн) від усього доходу за 2017 та 9 місяців 2018 року відповідно.

Показник інших операційних доходів Підприємства у 2017 та 9 місяців 2018 зріс та відсоток його виконання становить 110 % та 144 % відповідно від запланованих значень. Перевиконання зазначеного показника зумовлено збільшенням доходів Підприємства від відшкодування комунальних та експлуатаційних послуг (з ПДВ), що зумовлене збільшенням тарифів на комунальні послуги, та становить 9% (або 1361,0 тис. грн) та 7% (1341,00 тис. відповідно).

Інші доходи – це сума нарахованої амортизації, становить 13% (або 1763,0 тис. грн), 12% (або 1322,0 тис. грн) відповідно.

Проведеним аналізом структури видатків КП «Житній ринок» встановлено, що в досліджуваному періоді найбільшу частку у їх структурі становить собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):

- 2017 рік – 69 % (або 9 456,0 тис. грн);
- 9 місяців 2018 року – 66 % (або 7 408,0 тис. грн).

Крім того, до складу загальних витрат Підприємства включені:

- адміністративні витрати, розмір яких за 2017 рік становить 3 218,0 тис. грн (або 24 %); та за 9 місяців 2018 року – 2 894,0 тис. грн (або 26%);
- витрати на збут, розмір яких становить за 2017 рік становить 509,0 тис. грн (або 4%) та за 9 місяців 2018 року – 457,0 тис. грн (або 4%);
- інші операційні витрати (нестачі й втрати від псування цінностей, визнані штрафи, пені, неустойки, нарахування на допомогу з тимчасової втрати працездатності, витрати), розмір яких за 2017 рік становить 479,0 тис. грн (або 3 %) та за 9 місяців 2018 року – 399,0 тис. грн (або 4%).

КП «Житній ринок» надає послуги відповідно до тарифів, затверджених наказами від 21.04.2017 №14, 21.07.2017 №21 та від 15.08.2018 №43.

Калькуляцію на утримання 1 кв.м. (погон м.) торговельної площі КП «Житній ринок» розроблено відповідно до займаної торговельної площі окремими видами продукції (соління, молочна, овочева, бакалія, м'ясна тощо).

До калькуляції входять матеріальні витрати, витрати на оплату праці та нарахувань на неї, амортизація будівлі, витрати на охорону, податку на землю, вивіз сміття, електроенергію, водопостачання тощо.

Копії наказів у додатках.

Детальна інформація наведена в картках аудиторських знахідок №№6, 10.

Висновок:

1) 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.

2) 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.

II. Аналіз використання бюджетних коштів

В ході аудиту дослідженого ризик щодо неефективного використання бюджетних коштів, передбачених на виконання Програми економічного і соціального розвитку міста Києва на 2017 та 2018 роки.

Дослідження ризику проведено суцільним методом шляхом перевірки розпоряджень, платіжних доручень, банківських виписок, договорів, актів виконання робіт тощо.

Відповідно Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557, та Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 21.12.2017 №1042/4049, на реконструкцію будівлі критого ринку за адресою: вул. Верхній Вал, 16 передбачалося в 2017-2018 роках виділення бюджетних коштів у розмірі 3 000,0 тис. гривень.

Підприємству, як одержувачу бюджетних коштів, за спеціальним формом бюджет розвитку були встановлені видатки:

- в 2017 році по КПКВК 5116310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» - 1 000,00 тис. грн;

- в 2018 році по КПКВК 3517370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку території» по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» - 2 000,00 тис. гривень.

Відмітається, що кошторисна вартість об'єкту, термін будівництва якого з травня місяця 2019 по грудень 2020, становить 35 000,00 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що Підприємством за 2 роки, передбачені на реконструкцію ринку кошти, були освоєні на 8% (245,30 тис. гривень).

З метою реалізації проекту Підприємством відкрито рахунок 35444164098713 в УДКСУ у Подільському районі м. Києва.

Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки №10.

Висновок:

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.

III. Аналіз планування та використання коштів на заробітку плати

В ході аудиту досліджено ризик щодо недотримання законодавства при плануванні та проведенні витрат на заробітну плату.

Дослідження ризику проведено вибіркоким методом, шляхом співставлення даних штатного розпису, табелів, розрахункових відомостей, наказів, даних бухгалтерської та статистичної звітності тощо.

Оплата праці в КП «Житній ринок» обумовлена колективним договором, схваленим загальними зборами трудового колективу від 28.12.2009, та зареєстрованим Управлінням праці та соціального захисту населення Подільської районної у м. Києві державної адміністрації від 13.05.2010 №2274.

Відмічається, що зазначений колективний договір було укладено між колишнім директором КП «Житній ринок» Москаленко В.І. та профспілковою організацією трудового колективу КП «Житній ринок».

Строк чинності колективного договору три роки 2010 – 2013 роки.

Відповідно до ст.9 Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 №3356-ХІІ та п.1.9 Колективного договору КП «Житній ринок», після закінчення строку дії колективний договір продовжує діяти до того часу, поки сторони не укладуть новий або не переглянуть чинний. У разі зміни власника підприємства чинність колективного договору зберігається протягом строку його дії, але не більше одного року. У цей період сторони повинні розпочати переговори про укладення нового чи зміну або доповнення чинного колективного договору.

Станом на 20.10.2014 адміністрацією та профспілковою організацією трудового колективу КП «Житній ринок» не поновлено колективний договір та підтверджуючих документів (протоколів засідань) щодо проведення переговорів адміністрації з профспілковим комітетом до аудиту ненадані.

Фінансовим планом на 2017 рік витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи були затверджені у сумі 5 232,0 тис. гривень.

Фактично у 2017 році витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи проведені у сумі 5839,0 тис. грн, що більше від запланованого показника витрат на 12% (або 607,0 тис. гривень).

Фінансовим планом на 9 місяців 2018 року витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи були затверджені у сумі 3 901,0 тис. гривень.

Фактично за 9 місяців 2018 року витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи проведені у сумі 4751,0 тис. грн, що більше від запланованого показника витрат на 22% (або 850,0 тис. гривень).

Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки №2

Висновок:

В результаті безпідставного нарахування та виплат 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).

IV. Оцінка дотримання вимог законодавства у сфері орендних відносин

В ході аудиту досліджені ризики щодо недоотримання доходів від надання комунального майна в оренду; не перерахування до бюджету міста Києва 50% надходжень від оренди комунального майна; не забезпечення належного виконання орендарями істотних умов договору оренди в частині страхування орендованого майна тощо.

З метою дослідження даних ризиків проведено вибіркову документальну перевірку розрахунків з орендарями по сплаті орендної плати, договорів оренди та договорів страхування тощо.

Станом на 01.10.2018 загальна площа, яка надається в оренду, становить 1204,57 кв.м, або 7,7 від загальної площі ринку (15 604,91 кв.м)

- 164,8 кв. м. - по 3 договорам оренди із 3 орендарями, орендодавцем за якими виступає Департамент комунальної власності м. Києва;

- 1113,7 кв.м. - по тимчасовим договорам (на момент проведення процедури оформлення трьохсторонніх договорів);

- 670 кв. м – вільні.

Детальна інформація наведена в картках аудиторських знахідок №№1, 4, 5.

Висновок:

1) 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.

2) 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.

3) 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.

V. Оцінка ефективності використання торгових місць на ринку

В ході аудиту досліджені ризики щодо недоотримання доходу від надання в користування торговельних місць; неналежного контролю за торговими процесами (користування торговельними місцями на ринку), правового регулювання договірних відносин у сфері торгівлі тощо.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом перевірки договорів про надання послуг з використання торгового місця, розрахунків по цим договорам тощо.

Відповідно до наданої Підприємством інформації протягом 2017 - 9 місяців 2018 року на ринку створено 749 торговельних місць, а саме:

- для торгівлі продовольчими товарами – 406 місць;
- для торгівлі непродовольчими товарами – 343 місць.

Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки №11.

Висновок:

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.

VI. Аналіз структури дебіторської та кредиторської заборгованості

В ході аудиту досліджені ризики щодо недостовірного відображення у фінансовій звітності розмірів дебіторської та кредиторської заборгованостей, неналежного ведення претензійно-позивної роботи тощо.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом аналізу звітних даних фінансової звітності, оборотно-сальдових відомостей, аналітичних даних бухгалтерського обліку тощо.

Відповідно даних фінансової звітності та оборотно-сальдових відомостей встановлено наступне.

Станом на 01.01.2017 загальна сума дебіторської заборгованості становила 2470,0 тис. грн, зокреми:

- 429,0 тис. грн (17%) за товари, роботи і послуги, а саме: заборгованість орендарів по сплаті орендної плати та відшкодуванню комунальних платежів;
- 351,0 тис. грн (14%) із нарахованих доходів;
- 289,0 тис. грн (12%) розрахунки з бюджетом;
- 1401,0 тис. грн (57%) інша дебіторська заборгованість.

Станом на 01.01.2018 загальна сума дебіторської заборгованості становила 2877,0 тис. грн, зокрема:

- 929,0 тис. грн (32%) за товари, роботи і послуги, а саме: заборгованість орендарів по сплаті орендної плати та відшкодуванню комунальних платежів;
- 109,0 тис. грн (4%) за виданими авансами;
- 369,0 тис. грн (13%) розрахунки з бюджетом, в т.ч. з податку з прибутку 155,0 тис. грн;
- 351,0 тис. грн (12%) із нарахованих доходів;

- 1119,0 тис. грн (39%) інша дебіторська заборгованість.

Станом на 01.10.2018 загальна сума дебіторської заборгованості становила 3365,0 тис. грн, з якої прострочена заборгованість за минулі 2011 - 2015 роки та непідтверджена документально становить 748,9 тис. грн, зокрема:

- 1268,0 тис. грн (37%) за товари, роботи і послуги, а саме: заборгованість орендарів по сплаті орендної плати та відшкодуванню комунальних платежів;
- 63,0 тис. грн (2%) за виданими авансами;
- 266,0 тис. грн (8%) розрахунки з бюджетом, в т.ч. з податку з прибутку 155,0 тис. грн;
- 1768,0 тис. грн (53%) інша дебіторська заборгованість.

Станом на 01.01.2017 загальна сума кредиторська заборгованість становила 4871,0 тис. грн, а саме:

- 2278,0 тис. грн (47%) за товари, роботи і послуги;
- -3,0 тис. грн за одержаними авансами;
- 1306,0 тис. грн (27%) по розрахункам з бюджетом
- 115,0 тис. грн (2%) по розрахункам зі страхування;
- 233,0 тис. грн (5%) по розрахунках по заробітній платі та ЄСВ термін сплати яких не настав.
- 174,0 тис. грн (3%) поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками
- 768,0 тис. грн (16%) інші поточні зобов'язання.

Станом на 01.01.2018 загальна сума кредиторська заборгованість становила 5058,0 тис. грн, а саме:

- 1960,0 тис. грн (39%) за товари, роботи і послуги;
- -3,0 тис. грн за одержаними авансами;
- 1683,0 тис. грн (33%) по розрахункам з бюджетом
- 155,0 тис. грн (3%) по розрахункам зі страхування;
- 400,0 тис. грн (8%) по розрахунках по заробітній платі та ЄСВ термін сплати яких не настав.
- 164,0 тис. грн (3%) поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками;
- 699,0 тис. грн (14%) інші поточні зобов'язання.

Крім того, 14% (731,0 тис. грн) прострочена кредиторська заборгованість.

Станом на 01.10.2018 загальна сума кредиторська заборгованість становила 4838,0 тис. грн, а саме:

- 1320,0 тис. грн (27%) за товари, роботи і послуги;
- 14,0 тис. грн за одержаними авансами;
- 2109,0 тис. грн (44%) по розрахункам з бюджетом
- 199,0 тис. грн (4%) по розрахункам зі страхування;
- 364,0 тис. грн (8%) по розрахунках по заробітній платі та ЄСВ термін сплати яких не настав.
- 164,0 тис. грн (3%) поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками
- 668,0 тис. грн (14%) інші поточні зобов'язання.

Крім того, 13% (608,9 тис. грн) прострочена кредиторська заборгованість

В ході аудиту проведено аналіз платежів до бюджету. Детальна інформація у таблиці.

Показники	С-до станом на 01.01.2017		2017 рік		С-до 01.01.2018		9 місяців 2018 року		Сальдо 01.10.2018	
	Дт	Кт	Нарахо-вано	Сплачено	Дт	Кт	Нарахо-вано	Сплачено	Дт	Кт
До бюджету м. Києва, всього	164,2	1292,4	3120,0	2740,6	166,1	1671,7	2697,3	2269,8	166,1	2099,2
з яких:										

- обов'язкові платежі,		90,4	1605,5	1231,6		464,3	1354,8	1192,2		626,9
в т. ч. податок на землю		90,4	1605,5	1231,6		464,3	1354,8	1192,2		626,9
- податок на доходи фізичних осіб		59,4	867,7	832,0		95,1	709,6	716,8		87,9
- податок на прибуток	153,4			1,9	155,3				155,3	
- 50% від оренди майна,		1135,9	629,0	652,8		1112,1	632,9	360,8		1384,2
у т. ч. за минулі періоди		1135,9	0,0	316,0		819,9		122,8		989,4
- % відрахувань від чистого прибутку	10,7				10,7				10,7	
специвикористання		6,7	14,6	21,1		0,2				0,2
Штрафні санкції, в т. ч.			3,1	3,1						
перевірка ДФС			3,1	3,1						

Проведеним аналізом структури платежів до міського бюджету встановлено, що станом на 01.10.2018 найбільшу частку у структурі обов'язкових платежів становлять: податок на землю (50%) та відрахування 50% надходжень від орендної плати комунального майна (23%), податок на доходи фізичних осіб (26%).

Відповідно даним оборотно-сальдових відомостей рах.6415 Підприємства станом на 01.09.2018 заборгованість по сплаті 50% надходжень від орендної плати комунального майна становить 989,4 тис. гривень.

Детальна інформація наведена в картках аудиторських знахідок №№3,8.

Висновок:

1) 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.

2) 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.

VII. Аналіз обліку необоротних активів підприємства

В ході аудиту ризик щодо дотримання чинного законодавства з обліку нематеріальних активів.

Дослідження даного ризику проведено вибірковою методом, шляхом звірки оборотно-сальдових відомостей по рахунку 10 «Основні засоби», наказів, фінансової та статистичної звітності тощо.

Відповідно даним звітів про фінансовий стан (форма №1) необоротні активи Підприємства становили станом:

На 01.01.2017 – 22 137,0 тис. грн;

На 01.01.2018 – 20 706,0 тис. грн;

На 01.10.2018 – 19 375,0 тис. гривень.

При цьому, на сьогоднішній день майже 97% від загальної вартості основних засобів становить вартість будинків, споруд та передавальних пристроїв (18 737,0 тис. грн), а транспортні засоби та інструменти та інвентар амортизувалися на 100%.

За період з 01.01.2017 по 01.10.2018 первісна вартість основних засобів за рахунок придбання (введення в експлуатацію) збільшилась на загальну суму 381,3 тис. грн та за рахунок списання зменшилась на загальну суму 5,3 тис. гривень.

За даними довідки №Ю-28067/2017 про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки (85:425:0009) від 27.02.2017 в користуванні КП «Житнього ринку» є земельна ділянка площею 10,6934 га.

Детальна інформація наведена в картці аудиторської знахідки №7.

Висновок:Проведеною вибірковою інвентаризацією основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено нестачу матеріальних цінностей в кількості 166 одиниць загальною вартістю 343,08 тис. гривень.

В ході аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1

Об'єкт аудиту	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Виконання зобов'язань.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Перерахування до міського бюджету частини (50%) доходів від оренди майна.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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.

ПРИЧИНИ

Неналежна фінансова дисципліна при виконанні зобов'язань, в т.ч. щодо сплати частини доходів від оренди майна до бюджету м. Києва.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недоотримання бюджетом міста Києва доходу у сумі 1 384,2 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

При дослідженні ризику неперерахування до міського бюджету частини (50%) доходів від оренди майна встановлено наступне.

За даними бухгалтерському обліку (рах.6415 «Розрахунки з іншими кредиторами») кредиторська заборгованість по сплаті частини доходу (50%) від оренди комунального майна до бюджету м. Києва становила:

- ❖ станом на 01.01.2017 у сумі 1 135,9 тис. грн, де:
 - 95% (1 075,8 тис. грн) - за минулі роки;
 - 5% (60,1 тис. грн) – поточна;
- ❖ станом на 01.01.2018 – 1 112,1 тис. грн, де:
 - 74% (819,9 тис. грн) - за минулі роки;
 - 26% (292,2 тис. грн) – поточна;
- ❖ станом на 01.10.2018 – 1 384,2 тис. грн (в т.ч. за минулі роки – 989,4 тис. грн.
 - 72% (989,4 тис. грн) - за минулі роки;
 - 26% (394,8 тис. грн) – поточна.

Слід зауважити, що заборгованість за минулі роки (989,4 тис.грн) накопичувалась на підприємстві протягом тривалого часу (майже 14 років), зокрема, за:

- 2004-2006 роки - 102,7 тис.грн (10%);
- 2009-2010 роки - 256,8 тис.грн (26%);
- 2011-2015 роки - 443,4 тис.грн (45%);
- 2017 рік - 186,4 тис. грн (19%).

Відмічається, що за період з 01.01.2017 по 01.10.2018 заборгованість по сплаті частини доходу від орендної плати за минулі роки зменшилась лише на 8% (86,4 тис.грн), що свідчить про невиконання КП «Житній ринок» доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Пліса Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо щомісячного зменшення на 10% кредиторської заборгованості по перерахуванню до бюджету міста частини доходу отриманого від орендної плати.

Таким чином, внаслідок неперерахування частини доходу (50%) від орендної плати порушено вимоги рішень Київради про бюджети м. Києва на відповідні роки, та станом на 01.10.2018 недоотримано міським бюджетом доходів в загальній сумі 1 384,2 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017, 2018 рік» від 12.12.2016 №554/1558 та від 21.12.2017 №1043/4050.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості по рах. 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами» за 2017 рік та 9 місяців 2018 року;

Звіти про надходження коштів від оренди та перерахування її частини до бюджету за 2017

рік та 9 місяців 2018 року.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Колишні генеральний директор КП «Житній ринок» Братікова І.Б., в.о. генерального директора Дзюбаний С.В. в.о. генерального директора Моламов А. та генеральний директор Фіоктістов В.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
-									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		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%.							
Очікуваний результат		Отримання бюджетом міста Києва доходу у сумі 1 384,2 тис. гривень.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Недоотримання фінансових ресурсів								1	1384,2
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями						1	1384,2	1384,2	
Неефективно									
Попереджено, заощаджено						x	X	X	
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2			
Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Нарахування і виплата заробітної плати.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Нарахування доплат за збільшення обсягів робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті безпідставного нарахування та виплат 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).			
ПРИЧИНИ			
Недотримання вимог трудового законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зниження фінансових результатів діяльності Підприємства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Згідно розрахунково-платіжних відомостей протягом періоду з 01.01.2017 по 01.05.2018 працівникам КП «Житній ринок» нараховувались та виплачувались доплати за збільшення обсягів робіт у загальній сумі 1 256,47 тис. грн. (за 2017 рік - 930,56 тис.грн, за 4 місяця 2018 року – 325,91 тис. гривень). <i>Регистр розрахункових відомостей про нарахування заробітної плати в додатках.</i> Слід відмітити, що на сьогоднішній день, при визначенні поняття «розширення зон обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт» керуються постановою Ради Міністрів СРСР від 04.12.1981 №1145 «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» та виданою щодо застосування цієї постанови Інструкцією Держкомпраці СРСР, Мінфіну СРСР та ВЦРПС «Про порядок і умови суміщення професій (посад)», затвердженою постановою Держкомпраці СРСР, Мінфіну СРСР та ВЦРПС від 14.05.1982 №53-ВЛ. Відповідно положень вищезазначеної інструкції розширення зон обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт - це виконання працівником поряд зі своєю основною роботою, обумовленою трудовим договором, додаткового обсягу робіт за однією і тією самою професією чи посадою в тій же самій установі, організації (в межах основного робочого часу). Доручення працівникові додаткових обов'язків у порядку розширення зон обслуговування або збільшення обсягу виконуваних робіт оформляється наказом по підприємству, в якому встановлюються конкретні обсяги додатково виконуваної роботи та розміри доплат. Якщо встановлення або скасування таких видів робіт відбувається за ініціативою роботодавця, то у такому випадку працівника має бути повідомлено про зміни в організації виробництва та праці згідно з ч.3 ст.32 КЗпП не пізніше ніж за 2 місяці. Проте, фактів виконання працівниками КП «Житній ринок» поряд зі своєю основною роботою, обумовленою тим же працівником трудовим договором, додаткового обсягу робіт за однією і тією самою професією чи посадою не були надані. В наказах по Підприємству не визначалися відомості про зміни в організації виробництва та праці, скорочення чисельності працівників, а також конкретні обсяги та час додатково виконуваної роботи. <i>Копії наказів про доплати за збільшення обсягу робіт в додатках.</i> Крім того, відмічається, що на Підприємстві паралельно із доплатою за збільшення обсягу робіт практикувалося нарахування та виплата одним і тим же працівникам доплати за суміщення посад під час тимчасово відсутнього працівника (відпустки, хвороба) у розмірі 100% окладу. Таким чином, в результаті безпідставного нарахування та виплат 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).			

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Постанова Ради Міністрів СРСР від 04.12.1981 №1145 «Про порядок і умови суміщення професій (посад)»;									
Інструкція «Про порядок і умови суміщення професій (посад)», затверджена постановою Держкомпраці СРСР, Мінфіну СРСР та ВЦРПС від 14.05.1982 №53.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Накази про доплати за збільшення обсягу робіт; розрахункові відомості по нарахуванню заробітної плати працівникам за 2017 - 4 місяців 2018 роки.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Бухгалтер Чорноштан А.Ю., колишній в.о. директора КП «Житній ринок» Моламов А.М.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Генеральний директор Фіоктістов В.В. зазначив, що нарахування доплат здійснювалось: «на підставі наказів керівника підприємства КП «Житній ринок». 3 травня 2018 року нарахування та виплати доплат за збільшення обсягів робіт не проводились».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Вжити заходи щодо недопущення порушень норм трудового законодавств шляхом визначення та покладання обов'язків контролю за нарахування заробітної плати на відповідальну особу.								
Очікуваний результат	Зменшення ризику неправильного нарахування заробітної плати.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	1 532,89	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	3						1	1 532,89	1 532,89
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРЬСКА ЗНАХІДКА №3			
Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Ведення бухгалтерського обліку.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Проведення претензійно-позовної роботи щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
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.			
ПРИЧИНИ			
Неефективна система внутрішнього контролю за своєчасністю вжиття заходів щодо боржників.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Втрата грошових коштів; недостовірне відображення даних в бухгалтерському обліку.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
При дослідженні ризику недостовірного відображення у фінансовій звітності розмірів дебіторської заборгованості, зокрема, яка обліковується у бухгалтерському обліку на рах.36 «Розрахунки з покупцями і замовниками», рах.381 «Резерв сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги», рах.386 «Резерв сумнівних боргів за іншою дебіторською заборгованістю» та рах.63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» встановлено наступне. Станом на 01.10.2018 по бухгалтерському обліку відображена дебіторська заборгованість: - по рах.36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» у сумі 891,225 тис. грн, в т.ч.: СПД Матвеева Ю.В. – 195,324 тис. грн (22%); СПД Скляр І.І. – 79,595 тис. грн (9%); ПП «БудАльянс Україна» - 49,228 тис. грн (6%); СПД Зайнітдінов Ю.І. – 40,369 тис. грн (4%); ФОП Скориніна Г.В. – 29,197 тис. грн (3%); ФОП Ротач Т.А. – 24,449 тис. грн (3%); ФОП Лук'яненко М.А. – 24,054 тис. грн (3%) та інші. - по рах.381 «Резерв сумнівних боргів по заборгованості за товари, роботи, послуги» - прострочена дебіторська заборгованість за минулі роки з терміном виникнення понад 3 роки та документально не підтверджена на загальну суму 377,102 тис. грн, в т.ч.: ФОП Мовламов А.О. – 78,082 тис. грн (21%); ФОП Казакевич М.Г. – 45,200 тис. грн (12%); СПД Шевченко І.М. – 44,991 тис. грн (12%); СПД Мельниченко Л.В. – 18,029 тис. грн (5%); ФОП Борзаківська А.А. – 15,460 тис. грн (4%); ФОП Тимошенко О.О. – 11,752 тис. грн (3%); СПД Шерстюк Є.С. – 11,145 тис. грн (3%) та інші. - по рах.386 «Резерв сумнівних боргів за іншою дебіторською заборгованістю» - прострочена дебіторська заборгованість ліквідованих банківських установ за минулі роки з терміном виникнення понад 3 роки та документально не підтверджена на загальну суму 194,928 тис. грн, зокрема: ПАТ «Прайм-Банк» - 76,282 тис.грн (39%); ПАТ «Ерсте-Банк» - 62,917 тис. грн (32%); банк «Київська Русь» - 32,068 тис. грн (17%); ПАТ «Банк Національний кредит» - 23,660 тис. гривень (12%). - по рах. 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» на загальну суму			

1 080,013 тис. грн, з якої прострочена заборгованість за минулі роки (2011 – 2015) та документально не підтверджена - 553,963 тис. грн, в т.ч.:

ТОВ «Сіріус-Капітал» - 102,0 тис. грн (18%),

ТОВ фондова компанія «Магнат Інвест» - 83,520 тис. грн (15%),

ТОВ КОМ «Вердікт» - 73,920 тис. грн (13%),

ТОВ «Кампіо Груп» - 58,220 тис. грн (11%),

ТОВ «Дел Фуд» - 32,60 тис. гривень (6%).

Оборотно – сальдові відомості по рахунках 36, 381, 386, 63 в додатках.

В ході аудиту встановлено, що в результаті направлення протягом періоду з 15.02.2017 по 01.10.2018 Підприємством 17 (сімнадцяти) претензій з вимогою щодо сплати поточної заборгованості до 11 дебіторів на загальну суму 446,583 тис. грн, боржниками сплачено коштів на суму 275,487 тис. гривень.

Детальна інформація в табличній формі у додатку.

Відповідно до ст. 256, 257 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV, позовна давність це строк, у межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу, а загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки.

Проте, слід відмітити, що до аудиту не були надані позовні заяви до судових органів, судові рішення, ухвали щодо стягнення дебіторської заборгованості з боржників.

З вищевказаного слідує, що станом на 01.10.2018 по бухгалтерському обліку КП «Житній ринок» рахується безнадійна дебіторська заборгованість, за якою строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржниками, підприємством допущені втрати боржників в зобов'язаннях, що призвело до втрат активів (дебіторська заборгованість) на загальну суму 1 125,993 тис. гривень.

Крім того, в порушення, п.11 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, керівництвом КП «Житній ринок» не вжито заходів щодо виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів Підприємства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

Цивільний кодекс України;

Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Фінансова звітність, оборотно-сальдові відомості по рах. 36, 381, 386, 63.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні генеральні директора КП «Житній ринок»: Цехальський І.Е. (2014), Братіков І.Б (2014-2015), Дзюбаний С.В. (2015-2016), в.о. директора Моламов А.М.(2016 - початок 2018).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Головний бухгалтер Єрьоміна Т.П. зазначила, що: «мною, головним бухгалтером КП «Житній ринок» Єрьоміною Тетяною, була проведена перевірка наявності підтверджуючих документів в бухгалтерії підприємства згідно цього питання. В ході перевірки встановлено, що починаючи з 13.06.2018 по 01.10.2018 бухгалтерією КП «Житній ринок» постійно проводились звірки розрахунків з дебіторами – орендарями підприємствами, які на сьогоднішній день продовжують працювати з Підприємством КП «Житній ринок», майже всі діючі орендарі підтвердили свої зобов'язання перед підприємством та погодили акти взаєморозрахунків, крім :

1. Карпіна Світлана Вікторівна ФОП за договором №2тт-205/2012 від 01.10.2012 по рахунку № ЖР000001284 від 01.04.2015 на суму -200,00 гривень.

2. Кузьменко Олександр Григорович ФОП за договором №2тт-187/2013 від 01.08.2013 по рахунку № ЖР000004013 від 01.10.2013 на суму - 150,00 грн.

Дебіторам орендарям, які не працюють більше з КП «Житній ринок» та мають дебіторську заборгованість та строк позовної давності менше трьох років, було надіслано

листи з актами звірки. Отримано листів (листи які не повернулися) в кількості 14 шт. на загальну суму 67 208,58 грн. Підтвердили свої зобов'язання перед підприємством 3 контрагента на загальну суму 7381,63 грн. та сплатили:

1. ПП Рута-С сплачено 09.07.2018 - 1 758,04 грн.
2. ФОП Діденко Наталя Анатоліївна сплачено 28.08.2018 - 5 527,00 грн.
3. СПД Чорна Ганна Семенівна сплачено 12.07.2018 - сума -6,59 грн.

Листи отримали, але не підтвердили свої зобов'язання перед підприємством 11 контрагентів на загальну суму 59 826,95 гривень.

Листи не отримали, які повернулись за закінченням терміну зберігання 16 дебіторів контрагентів на загальну суму 167 907,50 грн. Вся ця інформація передана до юридичного відділу КП «Житній ринок». Юридичний відділ КП «Житній ринок» проводить позовну роботу.

Акти звірки з кредиторами підприємства підтверджені в кількості -10 шт.

До кінця поточного року бухгалтерія КП «Житній ринок» планує провести акти звірки зі всіма кредиторами та дебіторами для приведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності Комунального підприємства «Житній ринок» до вимог чинного законодавства та виправлення нормативних документів.

Відповідних документів за минулий час в бухгалтерії підприємства немає».

Генеральний директор Фіоктістова В.В. у своєму поясненні зазначив, що: «для списання дебіторської заборгованості, яка утворилась в період 2009-2015 років, з балансу підприємства КП «Житній ринок» потрібен дозвіл Департаменту комунальної власності та Департаменту промисловості та розвитку підприємництва виконавчих органів Київської міської ради (КМДА). Відповідно до статуту КП «Житній ринок», а саме пункту 1.1. Комунальне підприємство «Житній ринок» засновано на комунальній власності територіальної громади м. Києва, підпорядковане та підзвітне Головному управлінню внутрішньої торгівлі та побутового обслуговування населення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі за текстом – Орган управління), правонаступником реорганізованих відповідно до рішення Київської міської ради від 15.03.2012 N 198/7535 «Про діяльність виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» Головного управління з питань регуляторної політики та підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), Головного управління внутрішньої торгівлі та побутового обслуговування населення виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), є Департамент промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до статуту КП «Житній ринок» пункту 5.2. Майно Підприємства становлять основні фонди та оборотні активи, а також інші матеріальні та фінансові ресурси, вартість яких відображається в його самотійному балансі.

Тому підприємство не може самотійно списувати з балансу дебіторську та кредиторську заборгованість. Підприємством було надіслано листи в Департаменти промисловості та розвитку підприємництва та комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) з проханням дозволити списати з балансу дебіторську та кредиторську заборгованість.

На 04.12.2018 року відповідь від Департаменту промисловості та розвитку підприємництва та комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) не отримано».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

СПД Матвеева Ю.В.(код 3043800160); СПД Скляр І.І. (код 3441811705); ПП «БудАльянс Україна» (код 32801387); СПД Зайнітдінов Ю.І. (3139822770); ФОП Скориніна Г.В. (2210019001); ФОП Ротач Т.А. (1885420202); ФОП Лук'яненко М.А. (1930703645).

ФОП Мовламов А.О. (1964123312); ФОП Казакевич М.Г. (3210322985); СПД Шевченко І.М. (2325309939); СПД Мельниченко Л.В. (1492806860); ФОП Тимошенко О.О. (2702412285); СПД Шерстюк Є.С. (3087900073).

ПАТ «Прайм-Банк» (260051650); ПАТ «Ерсте-Банк» (34001693); банк «Київська Русь» (24214088); ПАТ «Банк Національний кредит» (20057663).

ТОВ «Сіріус-Капітал» (34705423); ТОВ фондова компанія «Магнат Інвест» (35480883);

ТОВ КОМ «Вердікт» ; ТОВ «Кампіо Груп» (36519282); ТОВ «Дел Фуд тощо.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	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.
Очікуваний результат	Надходження грошових коштів та формування достовірного балансу Підприємства (Звіт про фінансовий стан).

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недоотримано фінансових ресурсів	127	1125,99
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						127	3365,00	1125,99
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

КИЇВ. ВЛАСТЬ

Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Оренда майна	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відповідність орендних ставок та фактичної площі приміщень даним договорів оренди.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
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.			
ПРИЧИНИ			
Недостатній контроль за процедурою передачі майна в оренду.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недоотримання доходів Підприємством та бюджетом м. Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Загальна площа КП «Житній ринок» становить 15 604,91 кв. м, з якої станом на 01.10.2018 відповідно договорів оренди в користування передано 1 204,57 кв. м. (або 7,7% площі ринку).			
В ході аудиту, з метою встановлення фактичних площ наданих по договорам в оренду, на виконання наказу Підприємства від 26.10.2018 №55 «Про проведення інвентаризації КП «Житній ринок» проведено вибіркове обстеження та контрольні обміри приміщень ринку.			
За результатами обстежень та контрольних вимірів встановлено, що 4 орендарями фактично використовуються приміщення площею на 107,55 кв.м більшою ніж зазначено в договорах оренди, зокрема:			
- ФОП Зайнітдінов Ю.І. - на 8,43 кв.м, - ФОП Лукьяненко М.А. – на 40,3 кв.м, - ПП «БудАльянс-Україна» - на 25,55 кв.м, - ФОП Скляр І.І. – більшу на 43,7 кв.м.			
Крім того, встановлено, що ФОП Зайнітдінов Ю.І. використовує 49,5 кв.м площі ринку без договору оренди та безоплатно.			
Акт обстеження приміщень КП «Житній ринок», переданих в оренду від 02.11.2018 у додатку.			
Відмічається, що орендовані площі, які використовують орендарі являють собою стаціонарні, відокремлені нежитлові приміщення із дверями, вікнами та стінами, в окремих випадках, капітальними.			
1) Так, відповідно договору оренди від 01.12.2017 №П-0/72-73/2017, укладеного між КП «Житній ринок» та ФОП Зайнітдінов Ю.І. , передано в користування підвальне приміщення площею 42,57 кв.м для розміщення складу за орендною ставкою 8% та з щомісячною оплатою 6 416,0 грн з ПДВ (базовий грудень місяць 2017 року).			
За даними оборотно-сальдової відомості по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за користування 42,57 кв.м протягом періоду з 01.12.2017 по 01.10.2018 Підприємством нарахована орендна плата у розмірі 66,541 тис. гривень.			
В ході фактичного обстеження використання площі за договором від 01.12.2017 №П-0/72-73/2017 встановлено, що ФОП Зайнітдінов Ю.І. фактично використовує приміщення площею 51 кв.м, що на 8,43 кв.м більша ніж зазначена у договорі (42,57 кв.м).			
Враховуючи вищезазначене, за використання приміщення площею 51 кв.м КП «Житній ринок» за період з 01.12.2017 по 01.10.2018 розрахунково мало б нарахувати орендної плати у сумі 79,717,0 тис. грн (66,54 тис. грн / 42,57 кв.м x 51 кв.м), що на 13,176 тис. грн більша від фактично нарахованої.			
Відмічається, що за користування об'єктом оренди Орендар, відповідно до договору, сплачує орендну плату, розмір якої згідно з Методикою розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва, затвердженою рішенням Київради від 22.09.2011 №34/6250, проте, станом на момент укладання договору зазначена методика втратила чинність на підставі п.12 розпорядження Київради від 21.04.2015 №415/1280 «Про			

затвердження Положення про оренди майна територіальної громади міста Києва».

2) Відповідно договору оренди від 01.12.2017 №П-0/27/2017, укладеного між КП «Житній ринок» та **ФОП Зайнітдінов Ю.І.**, передано в користування підвальне приміщення площею 49,5 кв.м для розміщення складу за орендною ставкою 8% та щомісячною оплатою 7 460,80 грн з ПДВ (базовий грудень місяць 2017 року).

За даними оборотно-сальдової відомості по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за користування 49,5 кв.м протягом періоду з 01.12.2017 по 01.03.2018 Підприємством нарахована орендна плата у розмірі 26,41 тис. гривень.

21.02.2018 ФОП Зайнітдінов Ю.І. звернувся до КП «Житній ринок» із заявою щодо розірвання з 28.02.2018 вищезначеного договору.

Відмічається, що акт приймання – передачі зазначеного приміщення від орендаря до орендодавця в ході аудиту не надавався.

Проте, за результатами фактичного обстеження використання площі встановлено, що ФОП Зайнітдінов Ю.І. станом на 02.11.2018 використовує приміщення площею 49,5 кв.м для власних потреб без укладення договору оренди та безоплатно.

Враховуючи вищезазначене, за використання приміщення площею 49,5 кв.м КП «Житній ринок» за період з 01.03.2017 по 01.10.2018 розрахунково мало б нарахувати орендної плати у сумі **54,732 тис. грн** (з ПДВ).

3) Відповідно договору оренди від 01.04.2018 №П-О/70/2018, укладеного між КП «Житній ринок» та **ФОП Лук'яненко М.А.**, передано в користування нежиле приміщення на 1 поверсі будівлі площею 34,8 кв.м для розміщення офісного приміщення за орендною ставкою 6% та щомісячною оплатою 4 281,00 грн або 123,01 грн за 1 кв.м (базовий березень місяць 2018 року).

В ході фактичного обстеження використання приміщення за договором від 01.04.2018 №П-О/70/2018 встановлено, що ФОП Лук'яненко М.А. фактично використовує приміщення площею 75,1 кв.м в підвальному приміщенні будівлі для розміщення складу, що **на 40,3 кв.м** більше від зазначеної договором.

За даними оборотно-сальдової відомості по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за використання приміщення площею 34,8 кв.м за період з 01.04.2018 по 01.10.2018 нарахована орендна плата у сумі 25,842 тис. грн (з ПДВ).

Враховуючи вищезазначене, за використання приміщення площею 75,1 кв.м КП «Житній ринок» розрахунково мало б нарахувати орендної плати за період з 01.04.2018 по 01.10.2018 у сумі 55,768 тис. грн (25842,00 / 34,8 кв.м x 75,1 кв.м), що **на 29,926 тис. грн** більше від фактично нарахованої суми.

4) Відповідно договору оренди від 14.07.2015 №1976, укладеного між Департаментом комунальної власності м. Києва, **ПП «БудАльянс-Україна»** та КП «Житній ринок», передано в користування підвальні приміщення площею 83,8 кв.м для розміщення кафе, яке не здійснює продаж товарів підакцизної групи та сауни, із загальною щомісячною оплатою 20 657,30 грн (базовий липень місяць 2015 року) або 246,50 грн за 1 кв.м площі.

Термін дії договору з 14.07.2015 до 12.07.2018 року із правом пролонгації та укладанням додаткової угоди.

Відмічається, що в ході аудит додаткова угода щодо продовження терміну дії договору не надана.

Додатковим договором від 17.11.2015 без номера до договору від 14.07.2015 №1976, укладеним між Департаментом комунальної власності м. Києва, ПП «БудАльянс-Україна» та КП «Житній ринок» внесені зміни в частині зменшення орендної плати, а саме, встановлено 84,05 грн (без ПДВ) за 1 кв.м орендованої площі, що в цілому складає 7 043,57 грн (без ПДВ) за місяць.

Копія договору від 14.07.2015 №1976 в додатках.

Слід зауважити, що при розрахунку розміру орендної плати на момент укладання договору (14.07.2015) брався до уваги висновок про вартість майна станом на 31.10.2014 у розмірі 1310,88 тис. грн (в т.ч. ПДВ 218,48 тис. гривень).

Даний висновок про вартість майна був зроблений понад 6 місяців до моменту підписання договору, що є недотриманням вимог п. 5.8 Положення про оренду майна територіальної

громади міста Києва, затверджене рішенням Київміськради від 21.04.2015 №415/1280 (далі – Положення №415/1280).

В ході фактичного обстеження використання площі за договором від 20.03.2015 №1831 встановлено, що ПП «БудАльянс-Україна» фактично використовує приміщення площею 109,35 кв.м, що на 25,55 кв.м більше від зазначеної у договорі, зокрема:

- на 14,98 кв.м для розміщення кафе з **торгівлею товарами підакцизної групи** (45,0 кв.м);
- на 10,57 кв.м для розміщення сауни (64,35 кв.м).

Також, в ході обстеження виявлено, що в кафе здійснюється торгівля товарами підакцизної групи (пиво, горілка, вино тощо), відповідно, орендна ставка має становити 20%, 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).

Враховуючи вищевказане, розмір річної орендної плати за площу, яка фактично використовується для розміщення кафе, яке здійснює продаж товарів підакцизної групи розрахунково має становити 140,786 тис. грн (1 310,88 тис.грн (вартість майна) / 83,8 кв.м. (площа по договору) x 45 кв. м. (фактична площа під кафе) x 20% (орендна ставка).

Отже, розмір орендної плати за перший (базовий липень 2015 року) місяць оренди приміщення площею 45,0 кв.м для розміщення **кафе**, яке здійснює продаж товарів підакцизної групи розрахунково має становити 11 732,16 грн (з ПДВ) (140,786 тис.грн / 12 місяців).

Розмір орендної плати за перший (базовий липень 2015 року) місяць оренди приміщення площею 64,35 кв.м для розміщення **сауни** повинна становити 20 971,40 грн (з ПДВ) (325,9 за 1 кв.м по договору x 64,35 кв.м)).

В цілому, за фактичне використання приміщень ринку ПП «БудАльянс-Україна» повинен сплачувати КП «Житній ринок» орендну плату, розмір якої за перший місяць оренди (липень 2015 року) повинен становити 32 703,56 грн (з ПДВ) (20 971,40 грн + 11 732,16 грн).

Відповідно до розрахунків, проведених в ході аудиту, орендна плата ПП «БудАльянс-Україна» за додатковим договором від 17.11.2015 б/н за період з 01.09.2015 по 01.10.2018 повинна становити 657,910 тис. грн (з ПДВ).

Розрахунки орендної плати ПП «БудАльянс-Україна» в додатках.

За даними оборотно-сальдової відомості по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за використання приміщень площею 83,8 кв.м за період з 15.07.2015 по 01.10.2018 нарахована орендна плата на загальну суму 359,513 тис. грн, а саме: за 2015 рік – 47,141 тис. грн; за 2016 рік – 104,180 тис. грн; за 2017 рік – 115,807 тис. грн; за 9 місяців 2018 року – 92,385 тис. грн (з ПДВ).

Враховуючи вищезазначене, за використання приміщення площею 109,35 кв.м КП «Житній ринок» розрахунково мало б нарахувати орендної плати за період з 15.07.2015 по 01.10.2018 у сумі 709,275 тис. грн, в тому числі за 2017 – 9 місяців 2018 року – 389,978 тис. гривень.

Таким чином, недотримання умов договору та площі приміщень, переданих в оренду «БудАльянс-Україна» призвело до недоотримання доходу Підприємства за період 2015-9 місяців 2018 розрахунково в сумі 349,762 тис. грн, в т.ч. за період з 01.01.2017 по 01.10.2018 – **181,786 тис. гривень.**

5) Відповідно договору оренди від 01.03.2018 №П-0/34-35/2018, укладеному між КП «Житній ринок» та ФОП Скляр І.І. передано в користування приміщення на 1 поверсі будівлі площею 164,0 кв.м для розміщення кафе-їдальні за орендною ставкою 6% та щомісячною оплатою 33 270,60 грн з ПДВ за базовий місяць (січень 2018 року) або 169,06 грн за 1 кв.м (без ПДВ).

Вартість об'єкта оренди згідно із затвердженим звітом про експертну (незалежну) оцінку майна станом на 31.01.2018 становить 5 545,10 тис. грн (без ПДВ).

Строк дії вказаного договору – один місяць з моменту підписання (01.03.2018). При цьому, договір вважається автоматично пролонгованим на тих же умовах і на той же термін до моменту підписання трьохстороннього договору між Департаментом комунальної власності, КП «Житній ринок» та Орендарем.

Відмічається, що трьохсторонній договір до аудиту не надано.

<i>Копія договору оренди від 01.03.2018 №П-0/35-35/2018 в додатках.</i> В ході фактичного обстеження використання площі за договором від 01.03.2018 №П-0/34-35/2018 встановлено, що ФОП Склад І.І. фактично використовує приміщення площею 207,7 кв.м, що на 43,7 кв.м більше від зазначеної у договорі. За даними оборотно-сальдовою відомості по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», за користування 164 кв.м протягом періоду з 01.03.2018 по 01.10.2018 Підприємство нарахована орендна плата у розмірі 238,084 тис. гривень. <i>Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» в додатках.</i> Враховуючи вищезазначене, за використання приміщення площею 207,7 кв.м КП «Житній ринок» розрахунково мало б нарахувати орендної плати за період з 01.03.2018 по 01.10.2018 у сумі 301,524 тис. грн (238, 084 /164 кв. м x 207,7кв. м), що на 63,440 тис. грн більше від фактично нарахованої суми. Таким чином, внаслідок фактичного використання 4 орендарями (ПП «БудАльянс-Україна», ФОП Лук'яненко М.А., ФОП Зайнітдінов Ю.І., ФОП Склад І.І.) площі ринку на 107,55 кв.м більшої ніж зазначено в договорах оренди та 49,5 кв.м без договору оренди 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.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
<i>Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280; договори про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду.</i>	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Акти приймання – передачі майна в оренду; розрахунки орендної плати; акт обстеження нежитлових приміщень, переданих в оренду; оборотно-сальдові відомості по рах. 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Колишній в.о. директора Моламов А.М., директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Генеральний директор Фіоктістов В.В. зазначив, що «в ході проведення перевірки було виявлено, що фактична площа орендованих приміщень не відповідає площам оренди за договорами від 14.07.2015 №1976 з ПП «БудАльянс-Україна», від 01.04.2018 №П-О/70/2018 з ФОП Лук'яненко М.А., від 01.12.2017 №П-О/27/2017 з ФОП Зайнітдінов Ю.І. У зв'язку з тим, що ці площі є власністю територіальної громади м. Києва, вищевказані договори уклалися орендарями з Департаментом комунальної власності м. Києва. Розміри площі в договорах вказувались на підставі висновку експертної оцінки майна. Стосовно виявлених фактів був складений акт обстеження нежитлових приміщень КП «Житній ринок», переданих в оренду. На підставі цього акту, підприємство повідомить орендодавця (Департамент комунальної власності м. Києва) про необхідність укладення з вищевказаними орендарями додаткових угод із зазначенням фактично займаної площі орендованих приміщень».	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ПП «БудАльянс-Україна» ЄДРПОУ 32801387; ФОП Лук'яненко М.А. ДРФО 1930703645; ФОП Зайнітдінов Ю.І. ДРФО 3139822770; ФОП Склад І.І. ДРФО 3441811705.	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	За результатами проведеного обстеження нежитлових приміщень, переданих в оренду, провести донарахування орендної плати ПП «БудАльянс-Україна», ФОП Лук'яненко М.А., ФОП Зайнітдінов Ю.І., ФОП Склад І.І. з урахуванням фактичних площ приміщень та їх використання. З вказаними орендарями укласти додаткові угоди відповідно до фактичних площ оренди. Урегулювати питання щодо використання приміщень цілях зазначених у

	договорах в т.ч. ініціювання внесення змін до договорів та донарахування орендної плати.								
Очікуваний результат	Відповідність фактичної площі оренди із укладеними договорами. Збільшення надходження доходів КП «Житній ринок» та бюджету міста Києва.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недоотримання фінансових ресурсів							4	343,06	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							4	343,06	343,06
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5

Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Використання комунального майна.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Надання в користування приміщень.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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, та призвело до недоотримання бюджетом міста Києва 50% доходів від оренди комунального майна розрахунково на суму 260,117 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Недоотримання чинного законодавства щодо надання в користування комунального майна.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Недоотримання доходів Підприємством та бюджетом міста Києва.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту, з метою встановлення фактичних площ наданих по договорам про надання послуг, на виконання наказу Підприємства від 26.10.2018 №55 «Про проведення інвентаризації КП «Житній ринок» проведено вибіркове обстеження та контрольні обміри торговельних місць площею 495,35 кв. м. по 5 фізичним особам – підприємцям, які дійсноють продаж товарів підкацизої групи (алкогольні напої, тютюнові вироби), зокрема: Матвеева Ю.В., Комар Т.О., Ротач Т.А., Прокопенко О.П., Бенгальський А.М.

Акт обстеження нежитлових приміщень КП «Житній ринок», наданих для здійснення торгівлі та копії договорів про надання послуг в додатках.

Проведеним аналізом договорів про надання послуг, укладених КП «Житній ринок» із вищезазначеними підприємцями та обстеженням фактично займаних ними приміщень (площ) ринку встановлено, що торгові місця, які ними використовуються на підставі договорів про надання послуг, фактично являють собою стаціонарні приміщення, частини будівлі ринку, по суті мають ізольований вигляд (недоступні для інших суб'єктів торгівлі) та за нормами Закону України від 10.04.1992 №2269 (із змінами) «Про оренду державного та комунального майна», Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2018 №415/1280, є об'єктами оренди та підлягають наданню в користування на підставі відповідних договорів оренди.

Відмічається, що надання торговельних місць (приміщень) за договорами про надання послуг, без відповідного погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань власності, без рішення Київської міської ради та не укладання договорів оренди призводить до недоотримання бюджетом міста Києва додаткових доходів, оскільки за зазначеними договорами КП «Житній ринок» не перераховує частину доходу від оренди комунального майна (50%) до міського бюджету.

Проведеним порівняльним аналізом оплати торгових місць за договорами про надання послуг та орендної плати, при умові надання приміщень (торгівельних місць) в користування за договорами оренди, встановлено наступне. Детальна інформація в таблиці.

Найменування	Договір (дата, №)	Площа, кв. м	Експертна вартість, 1 кв. м	Всього	Орендна плата, 18%:		Кількість користування місяців	Належить нарахуванню за період використання, грн	Фактично нараховано, рах.361, грн	Відхилення, грн
					За рік	За місяць				
Матвеева Ю.В.	12.03.2018 1тт/1А/2018	246,6	40 752,93	10 049 672	1 808 941	150 745	3	452 235	294 686	157 549
Матвеева Ю.В.	17.07.2018 1тт/2А/2018	156,4	40 752,93	6 373 758	1 147 276	95 606	3	286 818	186898	99 920
Комар Т.О.	10.08.2018 1тт/1а/2018	38	40 752,93	1 548 611	278 749	23 229	2 міс. 22 дн.	62 943	34 411	28 532

Ротач Т.А.	01.12.2016 Ітр/2016	38,35	40 752,93	1 562 874	281 317	23 443	10	234 430	138 924	95 506
Ротач Т.А.	02.01.2018 Ітр/2018	38,35	40 752,93	1 562 874	281 317	23 443	9	210 988	134 398	76 590
Прокопенко О.П.	01.11.2016 Ітр1627/2016	12	40 752,93	489 035	88 026	7335	21	154 035	104 628	49 407
Бенгальський А.М.	15.02.2017	4	40 752,93	163 011	29 342	2 445	18	44 010	31 280	12 730
Всього		495,4	40 752,93	20 186 963		302 803		1445459	925 225	520 234

Згідно з оборотно-сальдовими відомостями по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», за період з 01.01.2017 по 01.10.2018 за вказаним договорами Підприємством за використання торговельних місць площею 495,35 кв. м нараховано плати на суму 925,225 тис. грн (з ПДВ).

Оборотно-сальдові відомості по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» в додатках.

В свою чергу, за умови надання зазначених приміщень (торговельних місць, площ) в користування за договорами оренди КП «Житній ринок» мало можливість отримати (розрахунково) доходів від надання в оренду комунального майна в сумі 1 445,459 тис. грн, що на 520,234 тис. грн (або на 56,2%) більше ніж за договорами про надання послуг.

Таким чином, в наслідок надання у користування приміщень (площ) ринку п'ятьом підприємцям за договорами про надання послуг, а не за договорами оренди, КП «Житній ринок» за 2017 – 9 місяців 2018 року втрачено доходів розрахунково на загальну суму 520,234 тис. гривень.

Крім того, надання зазначених торговельних місць (приміщень) у користування за договорами про надання послуг, без відповідного погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань власності та, як наслідок, не укладання договорів оренди призвело до недоотримання бюджетом міста Києва 50% доходів від оренди комунального майна (розрахунково) на загальну суму 260,117 тис. гривень.

Розрахунок втрат доходів КП «Житній ринок» в додатках.

Відмічається, що надання комунального майна територіальної громади міста Києва в користування без відповідного погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань власності та рішення Київської міської ради є порушенням вимог п.31 ст.26 та п.5 ст.60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», згідно з якими прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке відноситься до комунальної власності відповідної територіальної громади, належить до виключної компетенції ради, а також п.8.4 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України від 10.04.1992 №2269 (із змінами) «Про оренду державного та комунального майна», Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні»;

Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 21.04.2018 №415/1280.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі;
акт обстеження приміщень КП «Житній ринок», наданих для здійснення торгівлі;
оборотно-сальдові відомості по рах.361.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. директора Моламов А.М., генеральний директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В., юрист Отцевич К.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Генеральний директор Фіоктістов В.В. зазначив, що: « у зв'язку з тим, що вищевказані підприємці займають торговельну площу, яка обладнана тимчасовими перегородками, всередині торговельної площі не має несучих конструкцій, з ними заключено договори про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі, а не договори оренди. Також, у зв'язку з підвищенням тарифів на послуги ринку з 01.09.2018, вартість послуг за договором про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі суттєво перевищує розмір орендної

плати за договором оренди. Вартість 1 кв.м. на першому поверсі будівлі ринку, згідно тарифів КП «Житній ринок», складає 455 грн. в місяць. В той самий час, орендна плата за місяць оренди за 1 кв.м., згідно експертної оцінки, становить 283 гривень».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ФОП: Матвеева Ю.В. ІН 3043800160; Комар Т.О. 3231813351; Ротач Т.А. 18854202202; Прокопенко О.П.3034417055; Бенгальський А.М. 1858407357.									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Вжити заходи щодо надання в користування площ ринку у відповідності із законодавством шляхом розгляду можливостей укладання договорів оренди.							
Очікуваний результат		Збільшення доходів КП «Житній ринок» та бюджету м. Києва.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Недоотримання фінансових ресурсів								5	520,23
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	3						5	520,23	520,23
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6

Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Використання бюджетних коштів.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання умов договору з розробки проектно – кошторисної документації.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

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.

ПРИЧИНИ

Не забезпечено належний контроль за виконанням договору та стягненням з Проектувальника компенсаційних та штрафних санкцій.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Недоотримання додаткових доходів від підрядника в частині компенсаційних та штрафних виплат на загальну суму 156,50 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що між КП «Житній ринок» (Замовник), в особі в.о. генерального директора Моломова А.М. та Хмельницькою філією ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція» (Проектувальник), в особі директора Трубаєнка А.А. був укладений договір на виконання проектних робіт від 10.10.2017 №10-10/17.

Відповідно до предмету договору, Проектувальник за завданням замовника проводить роботи з розробки проекту (проектної та кошторисної документації) «Реконструкція будівлі критого ринку на вул. Верхній Вал, 16 у Подільському районі м. Києва».

Згідно п.2.1. договору, вартість виконання робіт складає 655,0 тис. грн (в т.ч. ПДВ - 109,2 тис.грн) та у термін до 31.01.2018 року.

Завдання на проектування, календарний план виконання робіт, зведений кошторис на проектні роботи, кошторис на виконання робіт, акт приймання-передачі вихідних даних є невід'ємними додатками до вищевказаного договору.

Згідно додатку №3 до договору від 10.10.2017 №10-10/17 «Календарний план на виконання робіт», строк виконання робіт починався з 10.10.2017 та закінчувався 01.12.2017.

Передбачалося, що Проектувальник мав виконати роботи з розробки проекту (проектної та кошторисної документації) та проведення його експертизи у 3 етапи (стадії), зокрема:

- 1) технічне обстеження будівлі критого ринку – вартістю 245,3 тис.грн;
- 2) робочий проект АБ – 336,6 тис.грн;
- 3) проект опалення водопостачання каналізації 73,1 тис.грн.

Копія договору від 10.10.2017 №10-10/17 та актів здачі-приймання виконаних робіт в додатках.

Відповідно до актів здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт від 11.12.2017 №1 та від 19.12.2017 Проектувальником виконані роботи по технічному обстеженню будівлі критого ринку - вартістю 245,298 тис. грн (з ПДВ).

КП «Житній ринок» перерахував Проектувальнику кошти в сумі 245,298 тис.грн, про що свідчать платіжні доручення від 16.11.2017 №1 – 196,5 тис.грн (аванс 30%) та від 22.12.2017 №2 - 48,798 тис.грн.

Документів, які б свідчили про виконання інших робіт передбачених договором від 10.10.2017 №10-10/17 (робочий проект АБ та проект опалення водопостачання каналізації) вартістю 409,702 тис. грн до аудиту не надано.

Відмічається, що КП «Житній ринок» неодноразово направлялися до Проектувальника

листи (лист від 21.12.2017 №292-570, від 10.01.2018 №292-17) щодо порушення строків виконання проектних робіт, зазначених в календарному плані виконання робіт, що призводить до зриву максимального освоєння капітальних видатків, передбачених програмою економічного і соціального розвитку міста Києва.

Станом на 01.10.2018 відповідей на вищезазначені листи Підприємство не отримувало.

Згідно з п.6.3 договору, у разі невиконання Проектувальником в установлені терміни умов договору, Проектувальник сплачує Замовнику пеню в розмірі 0,1% від загальної вартості невиконаних вчасно робіт за кожний день затримки, а за прострочення понад 30 днів додатково стягується штраф у розмірі 7% від вартості невчасно виконаних робіт.

Відповідно до положень статті 526 Цивільного кодексу України, зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору. Нормою абз.1 ч.1 ст.530 Цивільного Кодексу України визначено, що якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін).

Згідно з ч.1. ст.230 Господарського кодексу України, штрафними санкціями у цьому Кодексі визначаються господарські санкції у вигляді грошової суми (неустойки, штрафу, пені), яку учасник господарських відносин зобов'язаний сплати у разі порушення ним правил здійснення господарської діяльності, невиконання або неналежного виконання господарського зобов'язання.

Частиною 2 ст.625 цього ж кодексу передбачено, що боржник, який прострочив виконання грошового зобов'язання, на вимогу кредитора зобов'язаний сплати суму боргу з урахуванням встановленого індексу інфляції за весь час прострочення, а також 3% річних від простроченої суми, якщо інший розмір процентів не встановлений договором або законом.

Проте, встановлено, що станом що протягом періоду з 01.02.2018 по 01.10.2018 КП «Житній ринок» не здійснював заходи щодо притягнення до відповідальності Проектувальника в частині стягнення компенсаційних та штрафних санкцій.

Під час аудиту проведено розрахунки втрат доходів від невиконання Проектувальником вимог п.6.3 договору за період з 01.02.2018 по 30.10.2018 року (242 дні) та встановлено факт недоотримання додаткового доходу від компенсаційних та штрафних виплат на загальну суму 127,826 тис. грн, з яких пеня – 99,147 тис. грн (409,702 тис.грн x 0,001 x 242 днів) та штраф – 28,679 тис. грн (409,702 тис.грн x 0,07).

Таким чином, 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.**

Відзначається, що в ході аудиту КП «Житній ринок» у листі від 19.10.2018 №292-566 направив до Проектувальника претензію щодо сплати штрафних санкцій.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України
Господарський кодекс України
Договір від 10.10.2017 №10-10/17.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 10.10.2017 №10-10/17,
акти здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. директора Моламов А.М., директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В. юрист Отцевич К.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Генеральний директор підприємства Фіоктістова В.В.заявив, що: «19.10.2018 підприємством була направлена претензія до Хмельницької філії ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція» з приводу порушення умов договору №10-10/17 від 10.10.2017 в частині строків виконання проектних робіт з вимогою сплатити штрафні санкції у розмірі 127651,92 грн., та виконати проектні роботи, що залишилися невиконаними за умовами договору. У відповідь підприємство

отримало лист від Хмельницької філії ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція» №062 від 05.11.2018, в якому вказувалось, що відсутність необхідних вихідних даних унеможливує виготовлення проектної кошторисної документації у повному обсязі та що при виконанні інженерно-вишукувальних робіт було виявлено суттєві пошкодження даху будівлі та інших елементів і це вимагало внести зміни до кошторису. На цей лист підприємством було направлено відповідь від 22.11.2018, у якій зазначалось, що станом на 22.11.2018 ніяких листів з боку проектувальника про те, що йому надали не повний пакет необхідних документів та про необхідність підписання додаткової угоди або внесення змін до договору стосовно об'ємів і вартості проектних робіт за договором №10-10/17 від 10.10.2017 на адресу КП «Житній ринок» не надходило.

Станом на 19.12.2018 відповіді на цей лист не отримано».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

Хмельницька філія ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція» (ЄДРПОУ гол. орг. – 04653199).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходів зі стягнення з Хмельницької філії ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція» компенсаційних та штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт шляхом направлення претензій та передачі справи до суду.
Очікуваний результат	1. Забезпечення належного контролю за дотриманням термінів виконання робіт підрядними організаціями. 2. Вчасне виконання заходів передбачених Програмою економічного і соціального розвитку міста Києва. 3. Збільшення доходу підприємства.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недоотримано фінансових ресурсів	1	156,50
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо		

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	3						1	409,70	156,50
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №7			
Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Облік та збереження комунального майна.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відповідність фактичної наявності комунального майна даним бухгалтерського обліку.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Проведеною вибірковою інвентаризацією основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено нестачу матеріальних цінностей в кількості 166 одиниць загальною вартістю 343,08 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне функціонування контролю за обліком та збереженням основних засобів та інших необоротних активів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Втрата активів підприємства на загальну суму 343,08 тис. гривень; недостовірне відображення вартості активів в бухгалтерському обліку.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, відповідно до наказу Підприємства від 26.10.2018 №55 «Про проведення інвентаризації КП «Житній ринок», проведено вибірковою інвентаризацією основних засобів, за результатами якої виявлено нестачу необоротних матеріальних активів у загальній кількості 166 одиниць, первісна (переоцінена) вартість яких становить 343,08 тис. гривень, а саме: ➤ 75 одиниць основних засобів (рах.10 «Основні засоби»), первісна (переоцінена) вартість яких становить 307,148 тис. грн, в т.ч.: - кафе з літньою площадкою – 39,060 тис. грн (введено в експлуатацію 30.12.2010); - вітрини холодильні ПВХС-«Невада», 4 шт. – 31,833 тис. грн (16.08.2007, 09.03.2009) - портативні ЕККА «Вамп-МІКРО», 3 од. – 10,350 тис. грн (23.06.2017); - автомобіль Renault Kandi – 70,739 тис. грн (01.09.2003); - автомобіль ВАЗ 2121 – 13,856 тис. грн тощо. ➤ 91 одиниць інших матеріальних необоротних активів, (рах.11 «Інші необоротні активи»), вартість яких становить 35,932 тис. гривень. Інвентаризаційні описи та звіральні відомості від 26.10.2018 та від 07.11.2018 в додатку. Відзначається, що відповідні погоджувальні та первинні документи щодо отримання дозволів на списання будь яких основних засобів протягом 2017-2018 років на Підприємстві відсутні. Також, встановлено, що на Підприємстві не були призначені матеріально-відповідальні особи за збереження необоротних активів, чим порушено вимоги п.2 розділу II Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11 та створювало ризики неналежного їх зберігання і втрат. В ході аудиту встановлено, що протягом 2017-2018 років керівниками КП «Житній ринок» тричі видавалися накази на проведення інвентаризації, а саме: - наказ від 25.10.2017 №37, яким головою комісії призначено заступника генерального директора Дмитренка А.П., а контроль за його виконанням - на в.о. директора Моламова А.М., - наказ від 16.04.2018 №7, яким головою комісії призначено заступника генерального директора з питань торгівлі Квітковського В.В., а контроль - на т.в.о. головного бухгалтера Чорноштан А.Ю., - наказ від 25.05.2018 №20, яким головою комісії призначено заступника генерального директора з комерційних питань Сенько О.В., а контроль - на генерального директора Фіоктістова В.В. Проте, вищевказані накази не виконувалися та, як наслідок, інвентаризація не			

проводилась, чим порушено вимоги п.п.7,10 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мініфіну від 02.09.2014 №879.

Таким чином, вищезазначені факти свідчать про неналежний контроль за станом використання, збереженням та списанням майна, внаслідок чого, на момент проведення інвентаризації виявлена нестача 166 одиниць майна на загальну суму 343,080 тис. грн.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості рах.10 та 11

Інвентаризаційні описи та звіральні відомості від 26.10.2018 та від 07.11.2018 року.

накази від 16.04.2018 №7 та від 25.05.2018 №20

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній заступник генерального директора з питань торгівлі Квітковський В.В., т.в.о. головного бухгалтера Чорноштан А.Ю., заступник генерального директора з комерційних питань Сенько О.В., перший заступник генерального директора Остапенко Ю.В., колишній в.о. директора Моламов А.М., генеральний директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В., головний бухгалтер Єрьоміна Т.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Головний бухгалтер Єрьоміна Т.П. зазначила, що : «на мій погляд, по-перше завдяки правильній організації проведення інвентаризації згідно наказу директора підприємства від 26.10.2018 №55 була виявлена ця нестача; по-друге, на жаль в бухгалтерії підприємства відсутні хоча б які дані, щодо проведених інвентаризацій за минулі роки, це дало б змогу провести аналіз руху необоротних активів, отриманих посадовими особами підприємства під свою матеріальну відповідальність. Крім цього, на мій погляд не була проведена в повному обсязі та документально оформлена утилізація, списаних матеріальних засобів. На мою думку, це сталося завдяки недбалості матеріально відповідальних осіб та колишніх керівників КП «Житній ринок» до виконання своїх посадових обов'язків. На сьогодні Головним юрисконсультком підприємства написано листа в поліцію про нестачу необоротних активів в кількості 166 одиниць на загальну суму 343 080,69 грн, виявлену під час проведення інвентаризації, проведеної відповідно до наказу від 26.10.2018 №55. Мною, головним бухгалтером Тетяною Єрьоміною у відповідності до посадових обов'язків надіслано листа від 10.12.2018 №252-639 до Департаменту промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) з метою упорядкування бухгалтерського обліку на підприємстві до вимог чинного законодавства за фактом відсутності основних засобів з проханням надати аргументованого роз'яснення якомога скоріше, щодо порядку оформлення цієї інформації в «Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та в звіті (Баланс (Звіт про фінансовий стан))».

«Мною, головним бухгалтером КП «Житній ринок» Єрьоміною Тетяною, була організована та проведена перевірка документів, які знаходяться в бухгалтерії підприємства щодо наявності інформації за результатами інвентаризацій активів, проведення яких передбачалося відповідно до наказів від 25.10.2017 №37, від 16.04.2018 №7. На жаль перевірка виявила повну відсутність будь-яких ознак наявності цих документів.

За наказом від 25.05.2018 №20 адміністрація підприємства поступово виконувала інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, про що свідчать підтверджуючі документи (інвентаризаційні описи, листи від ліквідованих банків, акти звірки з контрагентами та інше.)

Проведення повної інвентаризації активів КП «Житній ринок» було проведено в січні 2012 року. Матеріальні засоби були закріплені за власниками кабінетів, договорів про повну матеріальну відповідальність відповідальних осіб в бухгалтерії того часу сьогодні не має. З 2012 року по 2018 рік змінилось багато керівників та робітників КП «Житній ринок», при цьому ніяких актів здачі або актів отримання матеріальних засобів не було, навіть при

звільнені. Тому виявити відповідальних осіб за матеріальні засоби, закріплені за посадовими особами КП «Житній ринок» починаючи з 2012 по 26 жовтня 2018 рік не має можливості в зв'язку з відсутністю достовірної інформації.

На даний час згідно наказу від 26.10.2018 № 55 проведено повну інвентаризацію активів Підприємства. Підписані договори про повну матеріальну відповідальність за основні засоби (в т.ч. МШП). Результати інвентаризації оформлені інвентаризаційними описами та за наслідками нестач в поліцію написано листа».

«з 26 жовтня 2018 року укладено договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з працівниками КП «Житній ринок»:

1. Заступником генерального директора з питань торгівлі: Поповський Олександр Анатолійович.
2. Заступником генерального директора з питань АГЧ: Косенко Тетяна Адольфівна.
3. Головним інженером: Петько Валерій Анатолійович.
4. Завідувача складом: Мініна Людмила Василівна.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходи щодо посилення контролю за станом використання, збереженням та списанням майна шляхом: - визначення матеріально-відповідальних осіб та закріплення за ними майна. - відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку Підприємства у відповідності до норм законодавства; - усунути недоліки, виявлені під час інвентаризації, в т.ч. шляхом передачі матеріалів інвентаризації до правоохоронних органів. - притягнення до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного законодавства.
Очікуваний результат	Достовірний облік товарно-матеріальних цінностей та інших активів на Підприємстві.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недостачі	166	343,08
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						166	343,08	343,08
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8			
Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Ведення бухгалтерського обліку.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності боргових зобов'язань (кредиторської заборгованості).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок нежиття 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.			
ПРИЧИНИ			
Недостатньо ефективна система внутрішнього контролю за своєчасністю вжиття заходів щодо списання безнадійної заборгованості.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Завищення боргових зобов'язань по бухгалтерському обліку.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
При дослідженні ризику недостовірного відображення у фінансовій звітності розмірів кредиторської заборгованості, зокрема, яка обліковується у бухгалтерському звіті на рах. 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» та рах.36 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», встановлено наступне. Станом на 01.10.2018 по бухгалтерському обліку відображена кредиторська заборгованість: - по рах.63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» - у сумі 1 319,514 тис. грн, з якої прострочена (з 2011-2015 років) у сумі 606,341 тис. гривень. - Відмічається, що на підприємстві документи (договори, акти звірок розрахунків з контрагентами (товариствами, фізичними особами тощо) щодо фактичного встановлення простроченої кредиторської заборгованості у сумі 374,835 тис. грн (62%) відсутні. - по рах. 36 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» - у сумі 60,903 тис. грн, з якої прострочена з терміном позовної давності понад 3 роки та документально не підтверджена на суму 45,000 тис. гривень. Відповідно до п.п.7.1-7.3 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (далі – Положення №879), інвентаризація дебіторської та кредиторської заборгованостей полягає у звірці документів і записів у реєстрах обліку і перевірці обґрунтованості сум, відображених на відповідних рахунках. В ході аудиту встановлено, що КП «Житній ринок» у 2017 – 2018 (9 міс.) роках не проводило звірку розрахунків з контрагентами, по яких кредиторська заборгованість не підтверджена документально, чим порушено вимоги Положення №879. Відповідно до статті 257 Цивільного кодексу України строк позовної давності встановлюється в три роки. Отже, станом на 01.10.2018 року по бухгалтерському обліку Підприємства рахується невизначена та прострочена кредиторська заборгованість, по якій відсутні підтверджуючі документи (вимоги кредиторів, відомості з інвентаризації зобов'язань підприємства, актів звірок тощо) щодо її стягнення на користь підприємств-дебіторів на загальну суму 651,341 тис. грн. Згідно п.5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20 (далі - П(С)БО 11), якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. В даному випадку є впевненість в тому, що заборгованість уже не буде погашатися через сплив строку позовної давності. Отже, в порушення п.5 П(С)БО 11 керівництвом КП «Житній ринок» не прийнято			

рішення щодо документального оформлення (наказ чи інший розпорядчий документ) про не погашення такої кредиторської заборгованості та подальшому включення її до складу доходу звітного періоду.

Як наслідок, у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства станом на 01.10.2018 завищено боргові зобов'язання на суму 651,341 тис. грн, що є порушенням ст.3 та ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Також встановлено, що по рах.6415 «Розрахунки за іншими податками» станом на 01.10.2018 в бухгалтерському обліку КП «Житній ринок» відображена кредиторська заборгованість на загальну суму 2 013,080 тис. грн, зокрема зі сплати 50% надходжень від оренди комунального майна до бюджету м. Києва на суму 1386,181 тис. грн, з якої прострочена з терміном позовної давності понад 3 роки на суму 804,915 тис. грн та з податку на землю на суму 626,899 тис. гривень.

Крім того відмічається, що по КП «Житній ринок» станом на 01.01.2017 було відкрито виконавчі провадження щодо примусового стягнення кредиторської заборгованості на загальну суму 1 764,001 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 зазначена заборгованість становила в сумі 1 695,217 грн, а на 01.10.2018 – в сумі 1 039,796 тис. грн або зменшилась на 724,205 тис. гривень.

Інформація щодо примусового стягнення кредиторської заборгованості в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879;

Цивільний кодекс України;

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Фінансова звітність,
оборотно-сальдові відомості по рах.36 і63 за 2017 рік та 9 місяців 2018 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні головні бухгалтера: Морозова В.В. (2012-2016), Харчук Л.І. (2016-2017), Ворона (2017-2018).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Генеральний директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В. зазначив, що: «в зв'язку з відсутністю первинних документів, яка виникла при зміні керівництва на підприємстві (в 2010-2015 зникли всі первинні документи, які підтверджують фінансові відносини між КП «Житній ринок» та контрагентами). Підприємством було надіслано листи в Департаменти промисловості та розвитку підприємництва та комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з проханням дозволити списати з балансу кредиторську заборгованість, строк позовної давності якої минув. Сума в розмірі 1456,256 тис. грн. = 804,915 тис.грн. (50% від оренди, сума підтверджена) + 45,0 тис. грн. (кримінальна справа, сума не підтверджена (отримання хабара) + 606,341 тис.грн. (сума не підтверджена в зв'язку з відсутністю первинних документів, яка виникла при зміні керівництва на підприємстві (в 2010- 2015 зникли всі первинні документи, які підтверджують фінансові відносини між КП «Житній ринок» та контрагентами), проводиться робота з встановлення достовірності не підтверджених сум. На підтверджені суми підприємством було надіслано листи в Департаменти промисловості та розвитку підприємництва та комунальної власності виконавчого органу Київської міської ради (КМДАі) з проханням дозволити списати з балансу кредиторську заборгованість, строк позовної давності якої минув».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходи щодо посилення контролю при проведенні розрахунків з контрагентами, в т.ч. шляхом: - проведення інвентаризації кредиторської заборгованості, за наслідками якої списати з балансу заборгованість, по якій є впевненість щодо неповернення її кредиторам. - визначення відповідальної особи за дотриманням строків розрахунків;
Очікуваний результат	Зменшення боргових зобов'язань, формування достовірного балансу Підприємства (Звіт про фінансовий стан).

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	37	651,34
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо		

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		37	651,34						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9			
Об'єкт аудиту	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Управління фінансами.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оплата за оренду та обслуговування електронних вагів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
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.			
ПРИЧИНИ			
Неефективна система контролю за проведенням взаєморозрахунків із контрагентом.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зайве витрачання коштів у сумі 8,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
У господарській діяльності КП «Житній ринок» використовує ваги у загальній кількості 77 штук, загальна первісна вартість яких 178,7 тис. грн, із них: - власні - 38 шт. (ваги підвісні з кронштейном контрольні, ваги електронні товарні Ягуар-1 W та 36 одиниць – ваги електронні) вартістю 97,5 тис. грн, - орендовані - 39 шт. (ваги електронні ВТА 60-15/П) вартістю 81,2 тис. гривень. Відповідно умов договору на оренду обладнання від 01.01.2012 №9/3, укладеного між КП «Житній ринок», в особі директора Цеханського І.Е. (Орендар), та ПП «ВІТА-СЕРВІС», в особі директора Вінника І.В. (Орендодавець), передбачено, що Орендодавець зобов'язаний: п. 7.2.2. здійснювати капітальний ремонт майна, що орендується; п. 7.2.3. за власний рахунок усувати несправності та поломки майна, окрім випадків, коли причиною таких несправностей стало порушення правил експлуатації вагів; п. 7.2.4. здійснювати за власний рахунок профілактичне обслуговування та поточний ремонт майна, що орендується. Одночасно із вищевказаним договором був укладений договір від 01.01.2012 №9/4 між ПП «ВІТА-СЕРВІС», в особі директора Вінника І.В. (Виконавець), та КП «Житній ринок», в особі директора Цеханського І.Е. (Замовник), умова якого передбачалося, що Виконавець зобов'язаний виконувати: а) роботи по ремонту та технічному обслуговуванню ваговимірювальних приладів Замовника (далі – КВП) згідно затвердженого графіка Укрметрестандарта і технічних норм по експлуатації засобів вимірювання маси в роздрібній торгівлі; б) технічне обслуговування електронних вагів всіх типів згідно тарифу, який включає в себе всі види ремонтних робіт і наладки. На виконання умов договору від 01.01.2012 №9/4 протягом періоду з 01.01.2017 по 01.10.2018 Підприємство за техобслуговування вагів, ремонт та підготовку до держпівірки перераховувало ПП «ВІТА-СЕРВІС» кошти у сумі 30,5 тис.гривень. <i>Детальна інформація в додатку.</i> Проте, в ході аудиту виявлено, що ПП «ВІТА-СЕРВІС» за технічне обслуговування вагів та підготовку до державної перевірки направляв до Підприємства рахунки-фактури із переліком як орендованих вагів (РП 500), так і інших, які не належать КП «Житній ринок» (ВНЦ - ваги настільні циферблатні), що призвело до зайвих витрат підприємства у розмірі 8,0 тис. гривень. Таким чином, в результаті оплати за підготовку до державної перевірки та технічне обслуговування вагів, які не обліковуються по бухгалтерському обліку підприємства, порушено умови договору та понесені зайві витрати (збитки) у сумі 8,0 тис. гривень.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Рахунки-фактури, договори від 01.01.2012 №9/3 та від 01.01.2012 №9/4.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Колишній в.о. директора Моламов А.М., директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В., головний бухгалтер Єрьоміна Т.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Головний бухгалтер Єрьоміна Т.В. зазначила, що: «мною, головним бухгалтером КП «Житній ринок» Єрьоміною Тетяною, була проведена перевірка наявності підтверджуючих документів в бухгалтерії підприємства. В ході перевірки встановлено, що Акт приймання вагів в оренду ще підписано Директором підприємства КП «Житній ринок» Цеханським І.Е. з ПП «Віта-Сервіс» в 2012 році. КП «Житній ринок» постійно користується вагами РП 500, тому згідно договору від 01.01.2012 №9/3 (оренда обладнання) постійно перераховує кошти за аренду вагів. За будь яким обладнанням треба слідкувати, розбиратися в тонкощах, мати досвід та знання, мати документи підтверджуючи кваліфікацію. Так як підприємство КП «Житній ринок» не може самотійно ремонтувати та обслуговувати ваговимірвальні прилади. Було підписано договір від 01.01.2012 №9/4 з ПП «Віта-Сервіс» за послуги по техобслуговуванню та підготовці до держспівірки вагів. Згідно цього договору за надані послуги підприємство КП «Житній ринок» перераховує кошти ПП «Віта-Сервіс» за тарифами указаними в додатку до договору. Оплата здійснюється згідно розпорядження директора підприємства. На сьогоднішній день на балансі КП «Житній ринок» обліковуються ваги електронні ВТА 60-15/П кількістю 39 шт. на загальну суму 97500,00 грн. Та проведена інвентаризація по цим вагам, копію інвентаризації додаємо».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ПП «ВІТА-СЕРВІС» (25661808).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	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. Відшкодувати зайво сплачені коштів за обслуговування вагів.								
Очікуваний результат	Дотримання умов договору оренди вагів; ефективне використання коштів; відшкодування зайво оплачених коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-ть	Сума
Незаконні витрати								1	8,0
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	3						1	8,0	8,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №10			
Об'єкт аудиту:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Організація виконання робіт з реконструкції будівлі ринку.	Період допущення:	01.01.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація виконання робіт з реконструкції будівлі ринку.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
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.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за отриманням проектно – кошторисної документації на проведення реконструкції будівлі критого ринку.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Відсутність проектно – кошторисної документації та, як наслідок, невиконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині проведення реконструкції будівлі критого ринку.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київської міської ради від 12.12.2016 №553/1557, та Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 21.12.2017 №1042/4049, на реконструкцію будівлі критого ринку за адресою: вул. Верхній Вал,16 передбачалося в 2017-2018 роках виділення бюджетних коштів у розмірі 3 000,0 тис.грн. Підприємству, як одержувачу бюджетних коштів, за спеціальним фордом бюджет розвитку були встановлені видатки: - в 2017 році по КПКВК 5116310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям), затверджено 1000,00 тис.грн. - в 2018 році по КПКВК 3517370 «Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку території» по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям), затверджено 2000,00 тис.грн. Відмічається, що кошторисна вартість об'єкту, термін будівництва якого 05.2019-12.2020, становить 35 000,00 тис.гривень. В ході аудиту встановлено, що Підприємством за 2 роки, передбачені на реконструкцію ринку кошти, були освоєні на 8% (245,298 тис. грн.). Відмічається, що на виконання протокольного доручення робочої наради від 06.07.2018 №48, проведеної Департаментом промисловості та розвитку підприємництва з питань освоєння в 2018 році бюджетних коштів, КП «Житній ринок» розроблено План заходів по виконанню проектних робіт для проведення реконструкції будівлі критого ринку, згідно з яким виконання таких робіт перенесено на 2019 рік. Копія Плану заходів по виконанню проектних робіт в додатках. Таким чином, 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.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Програма економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік та на 2018 – 2020 роки.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Плани та помісячні плани використання бюджетних коштів на 2017 та 2018 роки; Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-3д) за			

2017 рік; План заходів по виконанню проектних робіт для проведення реконструкції будівлі критого ринку.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Колишній в.о. директора Моламов А.М., директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Генеральний директор Фіоктістов В.В. зазначив, що «Згідно плану використання бюджетних коштів на 2017 р., затвердженого Департаментом промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради, підприємству виділено 1000,0 тис. грн. 27.12.2017, були внесені зміни до цього плану, згідно якого, сума виділених коштів зменшувалась на 550000,00 грн. Таким чином сума виділених коштів складала 450000,00 грн. За 2017 р. підприємством було освоєно 245,298 тис. грн., які були використані на оплату проектних робіт. Решта коштів не були використані через те, що проектувальник, з яким було укладено договір на виконання проектних робіт, порушив умови договору та не виконав роботи на залишкову суму 409,7 тис. грн. На даний час підприємство веде досудове вирішення справи з проектувальником. Згідно плану використання бюджетних коштів на 2018 р., підприємству виділено 2000000,00 грн. У зв'язку з відсутністю документів про набуття прав на землю із земель комунальної власності у місті Києві в постійне користування та містобудівних умов та обмежень, підприємство не має можливості вчасно освоїти 2000,00 тис. грн., передбачених Програмою. Про це було повідомлено Департаменту промисловості та розвитку підприємництва».									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	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.								
Очікуваний результат	Проведення реконструкції будівлі критого ринку.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо							1		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №11			
Підкон- трольний суб'єкт:	КП «Житній ринок»	Бюджет:	ні
Процес:	Надання в користування торговельних місць	Період допущення:	01.06.2017 - 01.10.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відповідність фактичної площі приміщень даним договорів про надання послуг для забезпечення торгівлі.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
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.			
ПРИЧИНИ			
Недостатній контроль за процедурою передачі площ ринку для здійснення торгівлі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недоотримання доходів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Загальна площа КП «Житній ринок» становить 15 766,2 кв. м, з якої станом на 01.10.2018 відповідно договорів про надання послуг для забезпечення торгівлі в користування передано 2104,57 кв. м. (або 7,6% площі ринку). В ході аудиту, з метою встановлення фактичних площ наданих по договорам про надання послуг для забезпечення торгівлі, на виконання наказу Підприємства від 26.10.2018 №55 «Про проведення інвентаризації КП «Житній ринок» проведено вибіркове обстеження та контрольні обміри приміщень ринку. За результатами обстежень та контрольних вимірів 45 торговельних місць встановлено, що 2 користувачами фактично використовуються площі на 9,35 кв.м більшою ніж зазначено в договорах, зокрема: - ТОВ «Ясенвіт» - на 5,55 кв.м, - ФОП Нуров С.М. – на 3,8 кв.м. Відмічається, що торговельні місця відокремлені фальш-стінами із металопластикових конструкцій та із дверними прорізами. <i>Акт обстеження приміщень КП «Житній ринок», переданих для здійснення торгівлі від 07.11.2018 у додатку.</i> 1) Відповідно договору про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі від 01.11.2016 №1тт1Б18/2016 з додатковою угодою від 01.06.2017 №1д, укладеного між КП «Житній ринок» та ТОВ «Ясенвіт» передано торговельне місце на першому поверсі площею 6,45 кв.м для здійснення торгівлі продовольчими товарами (курячі яйця) з помісячною оплатою 2 386,5 тис. гривень (з ПДВ). <i>Копія договору про надання послуг від 01.11.2016 №1тт1Б18/2016 з додатковою угодою від 01.06.2017 №1 в додатках.</i> В ході фактичного обстеження використання торговельного місця за договором від 01.11.2016 №1тт1Б18/2016 встановлено, що ТОВ «Ясенвіт» фактично використовує торговельне місце площею 12 кв.м, що на 5,55 кв.м більша ніж зазначена у договорі. За даними оборотно-сальдової відомості по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за період з 01.06.2017 по 01.10.2018 за використання торговельного місця площею 6,45 кв.м Підприємством нараховані платежі у сумі 41,651 тис. гривень. Враховуючи вищевказане, за користування торговельного місця 12 кв.м. КП «Житній ринок» за період з 01.06.2017 по 01.10.2018 розрахунково мало б нарахувати плати у сумі 77,49 тис. грн (41,651 тис. грн/6,45 кв.м (договірні) x 12 кв.м (фактичні), що на 35,839 тис. грн більше від фактично нарахованої. 2) Відповідно договору про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі від			

01.09.2017 №1тт/1БХ/2017, укладеного між КП «Житній ринок» та ФОП Нуров С.М. передано торговельне місце на першому поверсі площею 13,2 кв.м для здійснення торгівлі продовольчими товарами із щомісячною платою 4884,00 грн (з ПДВ).

Копія договору про надання послуг від 01.09.2017 №1тт/1БХ/2017 в додатках.

В ході фактичного обстеження використання торговельного місця за договором від 01.09.2017 №1тт/1БХ/2017 встановлено, що ФОП Нуров С.М. фактично використовує торговельне місце площею 17,0 кв.м, що на 3,8 кв.м більша ніж зазначена у договорі.

Крім того встановлено, що ФОП Нуров С.М. торгове місце використовує не за призначенням, зокрема здійснює торгівлю побутовою хімією, чим не дотримано п.п.1.1,3.3.2 договору.

За даними оборотно-сальдової відомості по рах.361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за період з 01.09.2017 по 01.10.2018 за використання торговельного місця площею 13,2 кв.м Підприємством нараховані платежі у сумі 68,344 тис. гривень.

Враховуючи вищевказане, за користування торговельного місця 17 кв.м. КП «Житній ринок» за період з 01.09.2017 по 01.10.2018 розрахунково мало б нарахувати плати у сумі 88,019 тис. грн (68,344 тис. грн / 13,2 кв.м (договірні) x 17 кв.м (фактичні), що на 19,675 тис. грн більше від фактично нарахованої.

Таким чином, 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.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Договори про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі від 01.11.2016 №1тт1Б18/2016 та від 01.09.2017 №1тт/1БХ/2017.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання – передачі майна в користування торговельних місць;
акт обстеження нежитлових приміщень, переданих для здійснення торгівлі;
оборотно-сальдові відомості по рах. 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. директора Моламов А.М., директор КП «Житній ринок» Фіоктістов В.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Генеральний директор Фіоктістов В.В. зазначив, що: «з ТОВ «Ясенсвіт» укладено договір про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі №1тт1Б18/2016 від 01.11.2016. Згідно акту приймання - передачі торговельного місця до договору №1тт1Б18/2016 від 01.11.2016, загальна площа торговельного місця №1тт1Б18 на першому поверсі становить 14,5 кв.м.

З ФОП Нуров С.М. укладено договір про надання послуг для забезпечення здійснення торгівлі №1тт/1БХ/2017 від 01.09.2017. Згідно акту приймання - передачі торговельного місця до договору №1тт/1БХ/2017 від 01.09.2017, загальна площа торговельного місця №1тт-1тт-1/БХ на першому поверсі становить 13,2 кв.м.

На підставі аудиторської перевірки та виявлених розбіжностей, КП «Житній ринок» проведе обмір зазначених торговельних місць спеціально створеною комісією. За результатами будуть складені акти обміру фактично займаної площі та будуть зроблені необхідні дії для приведення цих даних у відповідність, а саме - укладені додаткові угоди з зазначенням фактичної площі приміщень».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Ясенсвіт» (ЄДРПОУ 32619343); ФОП Нуров С.М. (ІН ДРФО 3256821551).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	За результатами обстеження торговельних місць, провести донарахування плати за надані послуги ТОВ «Ясенсвіт» та ФОП Нуров С.М. З вказаними суб'єктами підприємницької діяльності укласти додаткові угоди відповідно до фактичних площ торговельних місць.
Очікуваний результат	Відповідність фактичної площі торговельних місць із укладеними договорами.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							2	55,51	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	55,51	55,51
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	X	X
Усунуто, повернуто									

КИЄВЛАСТЬ

ВИСНОВОК

за результатами позапланового аудиту 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.

Аудиторський звіт складений в одному примірнику на 46 аркушах.

Заступник начальника відділу ДВФКА

Ошовська Т.В.

Бухгалтер - ревізор КП «Київекспертиза»

Товстенко П.В.

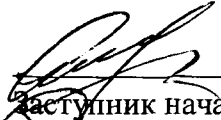
Ознайомлений:

Генеральний директор КП «Житній ринок»

Фіоктістов В.В.

«28» грудня 2018 р.

Прошито та пронумеровано
46 (сорок шість) аркушів.

 Ошовська Т.В.
Заступник начальника відділу

Департаменту внутрішнього контролю
та аудиту Київської міської державної
адміністрації



КИЇВ