



Департамент
внутрішнього
фінансового контролю
та аудиту

2022

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*Діяльності комунальної організації
виконавчого органу Київської міської ради
(Київської міської державної адміністрації)
«Муніципальна охорона»*

*щодо законності та достовірності фінансової та
бюджетної звітності, правильності ведення
бухгалтерського обліку, дотримання актів
законодавства, планів, процедур, стосовно
законності та ефективності використання
бюджетних коштів та коштів
від основної діяльності*

Дата 16.11.2022 №040-2-20



Зміст

Перелік скорочень.....	3
Резюме.....	5
I. Загальна інформація.....	6
II. Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур стосовно законності планування та ефективності використання бюджетних коштів.....	9
III. Здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань.....	14
IV. Аналіз забезпечення обліку ТМЦ та формування вартості послуг.....	18
Аудиторські знахідки.....	20
Висновок.....	59



Перелік скорочень

КО «Муніципальна охорона», Організація – комунальна організація (підприємство – до жовтня 2021 року) виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Муніципальна охорона»;

КМДА - виконавчий орган Київської міської ради (КМДА);

Департамент муніципальної безпеки – Департамент муніципальної безпеки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА);

Статут - статuti комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Муніципальна охорона», затверджені розпорядженнями КМДА від 04.03.2019 № 361 та від 07.12.2020 № 1898;

Положення – Положення комунальної організації виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Муніципальна охорона», затверджене розпорядженням КМДА від 13.10.2021 № 2147;

Колективний договір – колективні договори між адміністрацією та трудовим колективом комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Муніципальна охорона» на 2018-2020 роки, схвалені на загальних зборах трудового колективу 09.03.2018, протокол № 2 (zareєстровано УПСЗН Шевченківської РДА № 116 від 05.04.2018) та від 24.02.2021 протокол № 3;

Бюджетний кодекс – Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI;

Податковий кодекс - Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2455-VI;

Господарський кодекс України – Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV;

Цивільний кодекс України - Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV;

Кодекс законів про працю України - Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII;

Закон України № 3356 - Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-XII;

Закон України № 108/95 - Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР;

Закон України № 504/96 - Закон України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР;

Закон України № 875 - Закон України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» від 21.03.1991 № 875-XII;

Закон України № 2464 - Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»;

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

Постанова № 228 – Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

Постанова № 1298 - постанова Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери»;

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

Положення № 88 - Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України



від 24.05.1995 № 88;

Розпорядження КМДА № 2323 - розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %».



Резюме

Предметом діяльності комунальної організації КМДА «Муніципальна охорона» є охорона об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва та їх територій, які потребують здійснення пріоритетних заходів з їх охорони та збереження, патрулювання на вулицях; надання послуг з охорони майна юридичних та фізичних осіб; надання послуг з охорони фізичних осіб; надання послуг з моніторингу або дистанційного контролю за електронними системами безпеки (пультової охорони), такими як тривожна, охоронна та охоронно-пожежна сигналізація, зокрема, їх встановлення (монтаж) й технічне обслуговування тощо.

Забезпечення основної діяльності Організації здійснюється за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Проведеним аналізом надходження та використання коштів встановлено, що за період дослідження (2020 – 2021 роки та півріччя 2022 року) на утримання Організації надійшло із бюджету м. Києва 465,3 млн грн, від здійснення господарської діяльності 2,6 млн грн, у зв'язку з чим основний фокус дослідження аудиторами зосереджено на дотриманні вимог бюджетного законодавства під час проведення розрахунків видатків до кошторису (плану використання бюджетних коштів) та використання бюджетних коштів.

При цьому значний обсяг бюджетного фінансування та операції з надходження та використання власних коштів Організації одночасно супроводжуються ризиковими чинниками, які призвели до порушень та недоліків у різних сегментах діяльності на загальну суму – **13,2 млн грн**, з яких **неправомірні втрати – 13,16 млн грн, неефективні та ризикові втрати – 58,3 тис. грн** зокрема, в сферах:

- планування та використання грошових коштів;
- здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань;
- аналізу забезпечення обліку ТМЦ та формування вартості послуг.



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	Комунальна організація виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Муніципальна охорона»
Код ЄДРПОУ	41680696
Юридична та фактична адреса	Юридична адреса: 01044, м. Київ, вул. Хрещатик, 36, фактична адреса: 03057, м. Київ, просп. Перемоги, 38
Підпорядкування	Департамент муніципальної безпеки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Дата початку внутрішнього аудиту	18.01.2022
Дата закінчення внутрішнього аудиту	25.08.2022
Підстава для внутрішнього аудиту	Пункт 3 розділу «Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням» Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій (доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 07.12.2021 № 45559)
Період, за який проводився внутрішній аудит	2020-2022 роки
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність комунальної організації КМДА «Муніципальна охорона» щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності
Цілі внутрішнього аудиту	Оцінка обґрунтованості обсягів бюджетних коштів при плануванні бюджетних показників, їх ефективного та цільового використання, виконання фінансових планів організації, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень, пов'язаних із діяльністю КО «Муніципальна охорона», визначення проблем в реалізації процесу, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення фінансової дисципліни, ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності.
Склад аудиторської групи	Керівник аудиторської групи – заступник начальника відділу Вишневський А.В. Член аудиторської групи - головний спеціаліст Безручко І.В.



Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Муніципальна охорона» утворено рішенням Київської міської ради від 21.09.2017 № 43/3050 та реорганізовано шляхом перетворення у комунальну організацію КМДА «Муніципальна охорона» (рішення Київської міської ради від 22.04.2021 № 593/534), яка є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків комунального підприємства.

Підприємство у 2020 році підпорядковувалося апарату виконавчого органу КМДА, розпорядженням КМДА від 07.12.2020 № 1898 підпорядковане Департаменту муніципальної безпеки КМДА.

Відповідно до Положення, затвердженого розпорядженням КМДА від 13.10.2021 № 2147, КО «Муніципальна охорона» є бюджетною (неприбутковою) організацією, що заснована на комунальній власності територіальної громади міста Києва.

Предметом діяльності Організації є:

- охорона об'єктів комунальної власності та їх територій територіальної громади міста Києва, які потребують здійснення пріоритетних заходів з їх охорони та збереження, патрулювання на вулицях;
- надання послуг з охорони фізичних осіб та майна юридичних та фізичних осіб;
- надання послуг з моніторингу або дистанційного контролю за електронними системами безпеки (пультової охорони), такими як тривожна, охоронна та охоронно-пожежна сигналізація, зокрема їх встановлення (монтаж) й технічне обслуговування;
- надання послуг із встановлення, обслуговування, ремонту і регулювання механічних та електронних захисних пристроїв, сейфів і споруд безпеки для здійснення контролю та дистанційного спостереження;
- взаємодія із суб'єктами охоронної діяльності щодо забезпечення контролю за здійсненням заходів з охорони майна та фізичних осіб тощо.

На виконання рішення Київської міської ради від 20.12.2018 № 532/6583 «Про деякі заходи щодо охорони та збереження майна комунальної власності територіальної громади міста Києва», розпоряджень КМДА «Про затвердження адресного переліку об'єктів, які належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та потребують здійснення пріоритетних заходів з їх охорони та збереження» (зі змінами) КО «Муніципальна охорона» здійснювала охорону:

- протягом 2020 року 240 об'єктів, із них: заклади освіти – 178, заклади охорони здоров'я – 30, об'єкти зеленого господарства – 25, фонтани – 6, комунальні підприємства -1;
- протягом 2021 року 232 об'єктів, із них: заклади освіти та культури – 170, фонтани – 6, комунальні підприємства – 2, заклади охорони здоров'я – 27, об'єктів зеленого господарства 27.

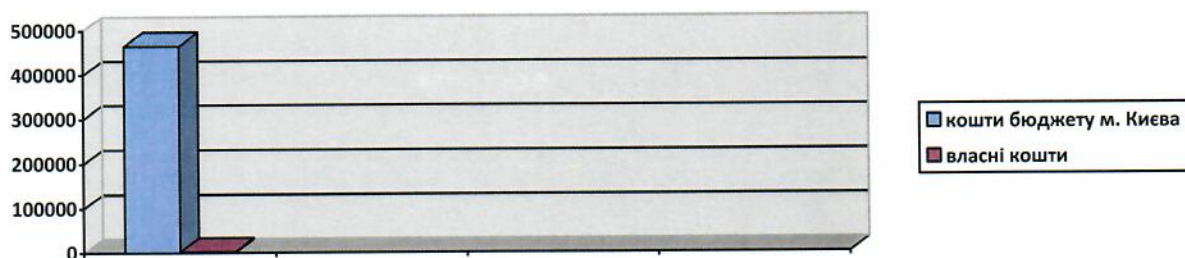
Відповідно до ст. 4 Статуту (діяв до 13.10.2021) джерелами формування майна є: доходи, одержані від реалізації продукції, робіт, послуг, інших видів господарської діяльності; кошти одержані з бюджету міста Києва на виконання відповідних бюджетних програм та заходів тощо.

Згідно ст. 6 Положення (діє з 13.10.2021 по теперішній час) Організація має право отримувати плату за надання послуг, виконання робіт відповідно до законодавства України, залучати матеріальні та фінансові ресурси в установленому порядку, отримувати гранти, дарунки та благодійні внески в межах та в порядку, визначених законодавством України для бюджетних установ.

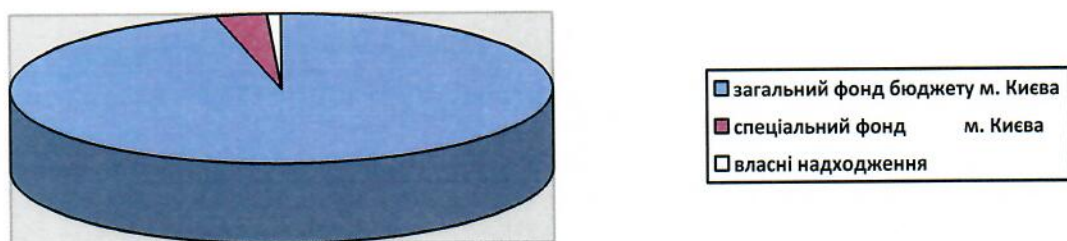
За 2020-2021 роки та I півріччя 2022 року КО «Муніципальна охорона» отримано надходжень на загальну суму 467 828,6 тис. грн, з яких:

- 99,5 % (або 465 273,2 тис. грн) кошти бюджету міста Києва;
- 0,5 % (або 2 255,4 тис. грн) власні доходи (з них: 2 176,0 тис. грн за послуги охорони майна юридичних та фізичних осіб, інші доходи – 379,4 тис. грн).

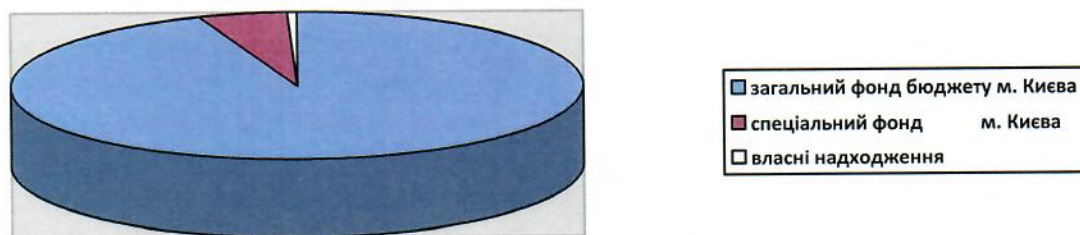




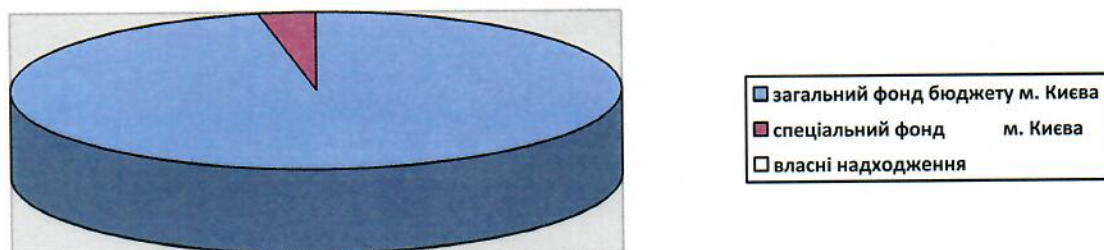
Так, у 2020 році надійшло коштів у розмірі 153 135,6 тис. грн, з них: по загальному фонду бюджету м. Києва у розмірі 147 011,9 тис. грн, по спеціальному фонду – 4 831,7 тис. грн, власні надходження – 1 292,0 тис. гривень.



У 2021 році надійшло коштів у розмірі 181 542,2 тис. грн, з них: по загальному фонду бюджету м. Києва у розмірі 171 543,2 тис. грн, по спеціальному фонду – 9 185,0 тис. грн, власні надходження – 814,0 тис. гривень.



За I півріччя 2022 року надійшло коштів у розмірі 132 771,4 тис. грн, з них: по загальному фонду бюджету м. Києва у розмірі 128 617,7 тис. грн, по спеціальному фонду – 4 083,7 тис. грн, власні надходження – 70,0 тис. гривень.



Мета КО «Муніципальна охорона» щодо забезпечення охорони та збереження майна комунальної власності територіальної громади м. Києва досягнута завдяки отриманню бюджетних коштів відповідно до програми місцевого бюджету «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю».



II. Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур стосовно законності планування та ефективності використання бюджетних коштів

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- визначення недостовірних обсягів бюджетних коштів при плануванні бюджетних показників;
- затвердження у кошторисах (планах використання бюджетних коштів) показників, не підтверджених розрахунками та економічними обґрунтуваннями;
- недотримання законодавства при використанні бюджетних коштів;
- невиконання умов нормативно-правових актів з оплати праці при встановленні та нарахуванні розміру посадових окладів, надбавок, доплат тощо;
- здійснення платежів за рахунок бюджетних коштів за відсутності підтвердних документів;
- відсутність планування частини видатків на заробітну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці.

Критерієм оцінки обрано достовірність визначення потреби в бюджетних асигнуваннях при складанні бюджетних запитів, обґрунтованість показників видатків у розрахунках до планів використання бюджетних коштів та подальше ефективне використання бюджетних коштів.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом в частині обґрунтованості визначення розрахункової потреби в бюджетних коштах та подальшого цільового та ефективного використання бюджетних коштів, шляхом аналізу даних бюджетних запитів, кошторисів, планів використання бюджетних коштів та розрахунків видатків до них, штатних розписів, звітів про надходження та використання бюджетних коштів, казначейських виписок, договорів, первинних документів, даних бухгалтерського обліку тощо.

Відповідно до п. 7 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Постанова № 228), одержувачі бюджетних коштів в процесі складання, розгляду, затвердження та виконання кошторисів застосовують положення цього Порядку, визначені для головних розпорядників.

Згідно п. 2 Постанови № 228 план використання бюджетних коштів - це розподіл бюджетних асигнувань в розрізі видатків бюджету, структура яких відповідає повній економічній класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету.

Відповідно до п. 9 Постанови № 228 одержувач використовує бюджетні кошти відповідно до вимог бюджетного законодавства на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань.

Згідно ст. 22 Постанови № 228 показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.



Фінансування КО «Муніципальна охорона» здійснювалося з бюджету м. Києва по КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» у 2020 році, по КПКВ 3017693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» у 2021, 2022 році.

В ході аудиту встановлено, що в якості обґрунтування потреби в бюджетних асигнуваннях Організацією складено Розрахунки видатків до бюджетних запитів та планів використання бюджетних коштів на 2020, 2021, 2022 роки на поточні потреби.

Аналіз надходження бюджетних коштів за 2020 – 2021 роки та I півріччя 2022 року у Таблиці № 1.

Таблиця № 1 (тис. грн).

КЕКВ	2020 рік				2021 рік				I півріччя 2022 року				
	план	надійшло	касові видатки	%	план	надійшло	касові видатки	%	план	надійшло	касові видатки	залишок	%
Разом, з них:	153530,8	151843,6	151843,6	98,9	189149,2	180728,2	180728,2	95,5	353254,2	132701,4	114771,3	17930,1	32,5
КЕКВ 2610	148230,8	147011,9	147011,9	99,2	179149,2	171543,2	171543,2	95,7	317323,5	128617,7	114771,3	13846,4	40,5
КЕКВ 3210	5300,0	4831,7	4831,7	91,2	10000,0	9185,0	9185,0	91,8	35930,7	4083,7	0	4083,7	0

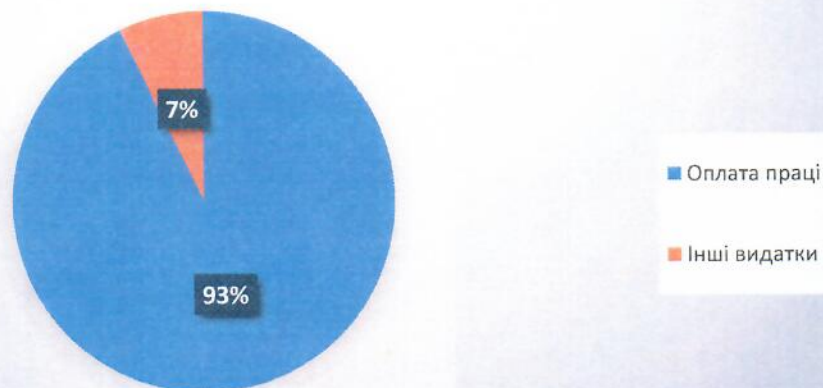
Виходячи з проведеного аналізу казначейських виписок, договорів, використання бюджетних коштів, отриманих КО «Муніципальна охорона» на поточні видатки (КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)»), встановлено, що переважну частину витрат бюджетних коштів займають видатки на оплату праці та нарахувань на неї, на придбання форменого одягу, засобів індивідуального захисту, ремонт та мийку автотранспорту, придбання пального, оплату послуг радіозв'язку і інтернету, медогляд працівників, оренду, комунальні платежі та інші поточні видатки.

Планування видатків та витрати на оплату праці за рахунок коштів отриманих від господарської діяльності не здійснювалося.

За 2020 рік надійшло коштів з бюджету м. Києва на загальну суму 151 843,6 тис. гривень.

По загальному фонду бюджету м. Києва надійшло коштів у розмірі 147 011,9 тис. грн, з них використано на оплату праці 92,8 % або 136 488,1 тис. грн (в т. ч. на заробітну плату – 122 222,6 тис. грн, на нарахування на оплату праці – 24 265,5 тис. грн) на інші видатки використано 7,2 % або 10 523,8 тис. гривень.

Видатки КО "Муніципальна охорона" по загальному фонду м. Києва за 2020 рік



По спеціальному фонду бюджету м. Києва надійшло коштів у розмірі 4 831,7 тис. грн, з них використано на придбання: пристрою для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами не смертельної дії – 1939,2 тис. грн, комутатору – 203,1 тис. грн, дизельного генератора – 275,0 тис. грн, автономної станції зарядження та копіювання даних з нагрудних відео реєстраторів – 693,5 тис. грн, системи передавання тривожних сповіщень пожежного призначення – 46,8 тис. грн, сейфів для пістолетів та боєприпасів – 60,0 тис. грн, мультиметру та мегаомметру – 15,3 тис. грн, водонагрівача – 23,3 тис. грн, кондиціонеру – 14,7 тис. грн, твердопаливних котлів – 116,7 тис. грн, ноутбуків – 805,1 тис. грн, квадрокоптеру – 71,8 тис. грн, цифрової портативної автомобільної радіостанції з функцією GPS – 174,5 тис. грн, системи гарантованого електроживлення – 142,2 тис. грн, міні-мийки – 31,6 тис. грн, світлової акустичної панелі – 37,2 тис. грн, спліт-системи – 53,4 тис. грн, багатофункціонального пристрою – 78,7 тис. грн, електротехнічного обладнання – 49,6 тис. гривень.

За 2021 рік надійшло коштів з бюджету м. Києва на загальну суму 180 728,2 тис. гривень.

По загальному фонду бюджету м. Києва надійшло коштів у розмірі 171 543,2 тис. грн, з них використано на оплату праці 93,6 % або 160 662,9 тис. грн (в т. ч. на заробітну плату – 132 429,9 тис. грн, на нарахування на оплату праці – 28 233,0 тис. грн) на інші видатки використано 6,4 % або 10 880,3 тис. гривень.

Видатки КО "Муніципальна охорона" по загальному фонду бюджету м. Києва за 2021 рік



По спеціальному фонду бюджету м. Києва у 2021 році надійшло коштів у розмірі 9 185,0 тис. грн, з них використано на придбання: легкових автомобілів Renault у кількості 12 штук – 7 509,5 тис. грн, легкових автомобілів Mitsubishi у кількості 2 штук – 1 675 5 тис. гривень.

За період січень – червень 2022 року використання коштів спеціального фонду бюджету м. Києва Організацією не здійснювалося.

Оплата, нормування праці та матеріальне стимулювання працівників встановлені КО «Муніципальна охорона» у Колективних договорах та Положеннях, які є невід'ємними частинами до нього. Протягом періоду, що підлягав аудиту, діяли два Колективні договори між адміністрацією та трудовим колективом КО «Муніципальна охорона» на 2018-2020 роки,



схвалений на загальних зборах трудового колективу 09.03.2018 протокол № 2, зареєстрований в УПСЗН Шевченківської РДА та від 24.02.2021 (діє до 31.12.2023), схвалений на загальних зборах профспілки 24.02.2021 протокол № 3. Прийняття на посади «охоронник», «водій спецтранспорту реагування» здійснювалося при наявності свідоцтва про присвоєння кваліфікації «Охоронник».

Інформація щодо порушень та недоліків з досліджуваних питань, виявлених в ході аудиту, детально наведена в аудиторських знахідках №№ 1 - 6.

Висновок

Дослідженням ризиків правильності планування та обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях на 2020, 2021, 2022 роки встановлено наступне.

При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 - 2022 роки розрахунково **на суму 1 947,0 тис. грн.**, чим недотримано ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464.

Зазначене відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням.

Також варто відмітити, що при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах КО «Муніципальна охорона» щонайменше мала змогу планувати потребу в них на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю виходячи з розрахунку нормативу чисельності таких осіб у відповідності до вимог Закону України № 875.

КО «Муніципальна охорона» в період 2020 року безпідставно збільшено посадові оклади працівників у зв'язку із застосуванням під час їх розрахунку завищених розмірів коефіцієнтів співвідношень, що призвело до порушення п. 6 ч. 1 ст. 26 Бюджетного кодексу України, п. 22 Постанови № 228 та умов колективного договору, яким чітко визначено розміри вказаних коефіцієнтів, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено необґрунтовані (додаткові) витрати коштів у загальній сумі – **11 138,6 тис. гривень.**

Зазначене відповідно до п.п. 16 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням.

З моменту затвердження Положення КО «Муніципальна охорона», відповідно до якого Організації присвоєно ознаку бюджетної (неприбуткової) установи, нею не здійснювалися своєчасні організаційні заходи щодо приведення розмірів посадових окладів працівників у відповідність до схеми тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.

У грудні 2020 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату юридичних послуг по договорам укладеним з Адвокатським бюро «Ципін і партнери» за відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що призвело до порушення ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.

Необґрунтоване укладання вказаних договорів, які дублюють функції (обов'язки) відділу юридичної служби, який фактично утримується КО «Муніципальна охорона», **призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – 159,5 тис. гривень.**

В період 2020-2021 років у 56 випадках допущено нарахування матеріальної допомоги та заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, які були більшими ніж це передбачено відповідними наказами на їх виплату, а також виявлено 1 випадок нарахування надбавки за відсутності наказу.



Як наслідок, допущено завищення обсягів бюджетних асигнувань на їх оплату, що в свою чергу призвело до **зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму 966,4 тис. грн** (з них: на заробітну плату – 792,2 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 174,2 тис. грн) та порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

КО «Муніципальна охорона» у 2020 році допущено недоплату матеріальної допомоги на оздоровлення 84 працівникам **на загальну суму 138 тис. грн**, а також безпідставне (неправомірне) завищення розміру даної допомоги (включаючи 2 випадки її виплати колишнім в.о. директора у сумі 42,2 тис. грн без наявності первинних документів (наказів)) 313 працівникам **на загальну суму – 644,7 тис. гривень**.

Як наслідок, КО «Муніципальна охорона» за 2020 рік завищено обсяги бюджетних асигнувань на оплату матеріальної допомоги на оздоровлення, **зайво отримано та використано коштів загального фонду бюджету м. Києва на суму 786,4 тис. грн** (з них: заробітна плата – 644,7 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 141,7 тис. грн), що призвело до порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення № 88 і недотримання умов Колективного договору.



III. Здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- недоотримання доходів КО «Муніципальна охорона» від укладених договорів;
- не розроблення планових калькуляцій при визначенні вартості послуг з охорони;
- здійснення витрат операційного та невиробничого характеру;
- неналежна організація внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині незабезпечення своєчасності проведення претензійно – позовної роботи, або взагалі її відсутності.

Критерієм оцінки обрано прозорість та обґрунтованість формування вартості послуг, достовірність та повнота надходження доходів, внесення змін до фінансових планів.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом аналізу даних фінансової звітності за 2020 – 2021 роки, I півріччя 2022 року, наявних у КО «Муніципальна охорона» господарських договорів, актів наданих послуг, аналітичних даних бухгалтерського обліку, банківських виписок тощо.

Посадовими особами Організації, яким було надано право розпоряджатися рахунками, підписувати фінансові та розрахункові документи протягом періоду, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису:
- з 01.01.2020 по 24.06.2020 – т.в.о. директора Кацубо О.М.,
- з 26.06.2020 по 02.02.2021 – в.о. директора Марі І.В.,
- з 03.02.2021 по 24.03.2021 – в.о. директора Микита А.М.,
- з 25.03.2021 по 30.05.2021 – в.о. директора Омеля Ю.Д.,
- з 31.05.2021 по 09.06.2021 – в.о. директора Король О.О.,
- з 10.06.2021 по 13.12.2021 – голова комісії з реорганізації Марі І.В.,
- з 14.12.2021 по теперішній час – директор Чернишев С.В.
- з правом другого підпису:
- з 01.01.2020 – по теперішній час - головний бухгалтер Павлова Т.І.

В період, що підлягав аудиту, власні надходження КО «Муніципальна охорона» сформовано за рахунок надходжень від надання послуг з охорони майна юридичних та фізичних осіб на загальну суму 2 176,0 тис. грн та інші доходи (депозити) на суму 379,4 тис. гривень.

Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності КО «Муніципальна охорона» відображено у Таблиці № 2.

Таблиця № 2 (тис. грн).

Показники	2020 рік			2021 рік			I півріччя 2022 року		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	152659,0	149374,0	97,8	180559,0	172842,0	95,7	-	63628,0	
в т. ч. за рахунок	151054,0	148125,0	98,0	179149,0	171886,0	95,9	-	-	

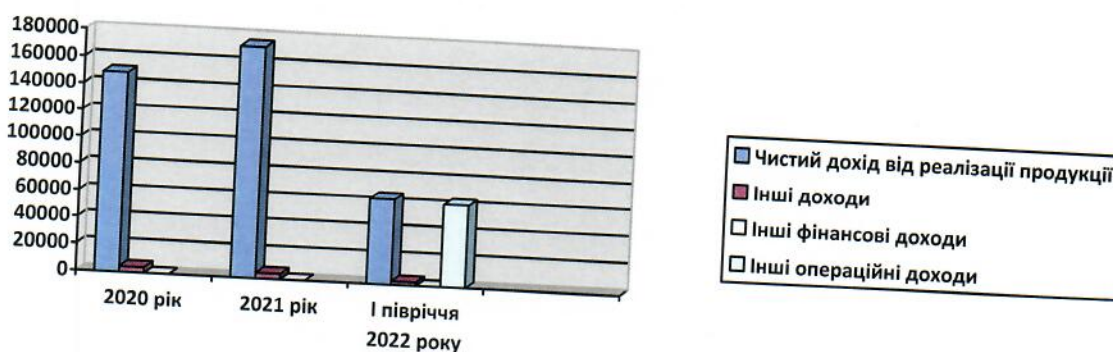


бюджетних коштів									
Податок на додану вартість	268,0	208,0	77,6	235,0	159,0	67,6	-	11,0	
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	152391,0	149166,0	97,8	180324,0	172683,0	95,8	-	63617,0	
Собівартість реалізованої продукції:	140647,0	132657,0	94,3	143942,6	137004,0	95,2	-	101380,0	
матеріальні затрати	9386,0	6805,0	72,5	13554,0	4195,0	30,9	-	148,0	
витрати на оплату праці	103073,0	100083,0	97,1	101083,0	105700,0	104,5	-	81792,0	
відрахування на соціальні заходи	22677,0	21034,0	92,7	22238,0	21948,0	98,6	-	17162,0	
амортизація	2426,0	3060,0	126,1	2599,0	2791,0	107,3	-	1827,0	
інші операційні витрати	3085,0	1675,0	54,3	4468,0	2370,0	53,0	-	451,0	
Валовий: прибуток збиток	11744,0	16509,0	140,5	36381,4	35679,0	98,0	-	-	
Інші операційні доходи:	-	-		-	-		-	37763,0	
одержані гранти та субсидії	-	-		-	-		-	-	
Адміністративні витрати	13579,0	18721,0	137,8	40146,0	36946,0	92,0	-	25415,0	
матеріальні затрати	139,0	124,0	89,2	504,0	310,0	61,5	-	-	
витрати на оплату праці	9758,0	13750,0	140,9	27946,0	26994,0	96,6	-	18882,0	
відрахування на соціальні заходи	2146,0	2995,0	139,5	6148,0	5657,0	92,0	-	4046,0	
амортизація	746,0	1186,0	158,9	1441,0	1477,0	102,5	-	763,0	
інші операційні витрати	790,0	666,0	84,3	4107,0	2508,0	61,0	-	1724,0	
Інші операційні витрати	-	1428,0		-	2442,0		-	1022,0	
Фінансові результати від операційної діяльності: збиток	1835,0	3640,0	198,3	3764,6	3709,0	98,5	-	2545,0	
Інші фінансові доходи	-	71,0		-	2,0		-	1,0	
Інші доходи	2738,0	4160,0	151,9	4560,4	4038,0	88,5	-	2544,0	
дохід від безоплатно одержаних активів	2518,0	1154,0	45,8	1052,0	2201,0	209,2		1115,0	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:									

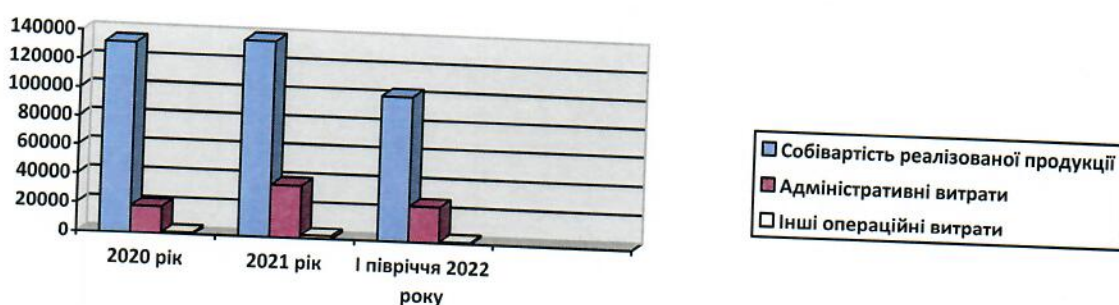


прибуток	903,0	591,0	65,4	795,8	331,0	41,6	-	-	
Чистий: прибуток	740,0	591,0	79,8	652,5	331,0	50,7	-	-	

Структура доходів отриманих КО «Муніципальна охорона» за 2020, 2021 роки та I півріччя 2022 року (тис. грн).



Структура витрат КО «Муніципальна охорона» за 2020, 2021 роки та I півріччя 2022 року (тис. грн).



Аналізом Фінансових планів на 2020 – 2021 роки та пояснювальних записок до них встановлено, що у собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) входить: спецодяг, спецвзуття, спецзасоби охоронного призначення, посвідчення охоронників, бензин та дизельне паливо, комплекти охоронної сигналізації, відеореєстратори автомобільні, покривні автомобільні, аптечки, засоби зв'язку, вогнегасники, витрати на оплату праці тощо. При цьому витрати на оплату праці, що включені до виробничої собівартості реалізованої продукції, заплановано для працівників задіяних виключно на здійсненні централізованої охорони об'єктів, що визначені рішеннями КМР.

Послуги з охорони майна юридичних та фізичних осіб надавалися Організацією відповідно до укладених керівниками договорів з юридичними та фізичними особами.

Умовами укладених договорів визначено вартість основних та додаткових послуг охорони об'єкта.

В ході аудиту вибірково проаналізовано ризики, пов'язанні з незабезпеченням проведення якісної претензійно-позовної роботи, недостовірності дебіторської заборгованості, необґрунтованості сум, які обліковують на рахунках бухгалтерського обліку в т.ч. на рах. 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» за 2020 – 2022 роки та встановлено наступне.

Умовами типових договорів, укладених між КО «Муніципальна охорона» та організаціями, фізичними особами тощо, щодо надання послуг з охорони протягом 2021 року



передбачено, що «якщо за 15 днів до закінчення дії договору жодна із Сторін не вимагатиме його припинення Договір вважається продовжений на той же термін, без обмеження кількості разів продовження дії Договору. Договір може бути змінено чи продовжено за взаємною згодою Сторін, про що підписується додаткова угода, якщо інше не встановлено даним Договором».

Зокрема, ч. 2 п. 2.6 Положення № 88 передбачено, що якщо правилами документообігу підприємства передбачена можливість відображення господарської операції, щодо якої на момент закінчення складання облікових регістрів бухгалтерського обліку за звітний період від контрагента у терміни, встановлені законодавством, не отримано первинного документа, підставою для перенесення інформації про таку господарську операцію до облікових регістрів бухгалтерського обліку є належним чином оформлений внутрішній первинний документ (акт), складений посадовою особою, відповідальною за приймання-відпуск товарно-матеріальних цінностей, робіт і послуг.

В ході аудиту виявлено наявність ризиків не обґрунтованості сум, які обліковуються на рахунках бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями, замовниками, підтвердження суми дебіторської заборгованості, строк позовної давності за якою минув. Крім того, Організацією не забезпечувалося проведення претензійно-позовної роботи.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризиків наведена в аудиторських знахідках №№ 7-8.

Висновок

Без здійснення належних організаційно-правових заходів, спрямованих на внесення змін до річних фінансових планів, протягом 2020 – 2021 років понесено операційних та представницьких непродуктивних витрат на загальну суму **199,2 тис. гривень**.

Неналежна організація в КО «Муніципальна охорона» внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині незабезпечення своєчасності проведення претензійно – позовної роботи, або взагалі її відсутності, призвела до:

➤ неефективних витрат активів у вигляді дебіторської заборгованості на суму – **110,8 тис. грн, - за якою минув термін позовної давності** (3 роки - ст. 257 Цивільного кодексу України);

➤ ризику втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості в загальній сумі – **21,6 тис. грн, - термін договорів за якою закінчився, проте претензії з боку організації до контрагентів не надсилалися.**

Також в Організації існує висока ймовірність ризику, пов'язаного з необґрунтованим обліком, нарахуванням дебіторської заборгованості в період січня 2022 року без відповідних первинних документів, у сумі – **28,5 тис. грн, що може призвести до викривлення фінансової звітності КО «Муніципальна охорона».**

Крім того, в порушення п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, при проведенні інвентаризацій в 2020 та 2021 роках Організацією не досліджено питання правильності та обґрунтованості сум дебіторської заборгованості, в тому числі прострочених та щодо яких строк позовної давності минув.



IV. Аналіз забезпечення обліку ТМЦ та формування вартості послуг

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- відсутності номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей (далі – ТМЦ) тощо;
- недоліків при проведенні інвентаризації матеріальних цінностей;
- недоцільності укладання угод зі співпраці;
- неналежної організації інформаційно-комунікаційного обміну між підрозділами та працівниками;
- недоліків в процесі формування вартості послуг з охорони.

Критерієм оцінки обрано наявність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, відсутність нестач та лишків матеріальних цінностей, взамовигідна співпраця, організація інформаційно-комунікаційного обміну між підрозділами та працівниками, прозорий і обґрунтований процес формування вартості послуг з охорони.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом аналізу даних фінансової звітності за 2020 - 2021 роки, I півріччя 2022 року, наявних у КО «Муніципальна охорона» господарських договорів, актів наданих послуг, аналітичних даних бухгалтерського обліку, банківських виписок тощо.

Інформація щодо порушень з досліджуваних питань, виявлених в ході аудиту, детально наведена в аудиторських знахідках №№ 9-10.

Висновок

Відсутність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідального працівника правил документообороту і технологій обробки облікової інформації; форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів; порядку контролю за рухом запасів, призвело до недотримання вимог ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та може вказувати на ризики, пов'язані з неякісним забезпеченням обліку матеріальних цінностей, запасів тощо.

Зокрема, за результатами проведеної інвентаризації встановлено випадки відсутності 19 автомобільних шин загальною вартістю **36,7 тис. грн**, а також зберігання майна, яке не обліковується в бухгалтерському обліку КО «Муніципальна охорона», що може вказувати про неефективність внутрішнього контролю в Організації, а також недотримання нею Положення № 879 та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», 9 «Запаси».

Також укладання Меморандуму про співпрацю від 28.05.2020 між КП «Муніципальна охорона» та Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта» не принесло жодного передбаченого економічного чи будь-якого іншого ефекту (вигоди) для Організації від такої співпраці, що може вказувати на ризики недоцільності укладання такого Меморандуму та зведення його суті до документального оформлення використання складських приміщень Організації громадським формуванням.



Неостанню роль у встановлених під час аудиту непоодиноких випадках недотримання законності та неефективності використання бюджетних коштів відіграє неналежно організований інформаційний та комунікаційний обмін між підрозділами та працівниками Організації.

Зокрема всупереч законодавчих положень Організацією не затверджено правила документообігу та не встановлено графік документообороту, що суттєво скорочує можливості механізмів управління та оперативного застосування відповідних заходів контролю, спрямованих на запобігання настанню ризикових чинників та/або виявлення (корегування) небажаних результатів.

Також ризиковим та непрозорим є процес формування Організацією вартості послуг з охорони, розмір якої за відсутності відповідних економічно обґрунтованих розрахунків (калькуляцій) на власний розсуд одноосібно встановлюється керівництвом Організації.



Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Планування видатків до плану використання бюджетних коштів	Період знахідки (рік):	2020-2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 - 2022 роки розрахунково на суму 1 947,0 тис. грн., чим недотримано ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464. Зазначене відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням. Також варто відмітити, що при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах КО «Муніципальна охорона» щонайменше мала змогу планувати потребу в них на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю виходячи з розрахунку нормативу чисельності таких осіб у відповідності до вимог Закону України № 875.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного внутрішнього контролю за виконанням вимог нормативно-правових актів в частині планування потреби в бюджетних коштах.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Завищення потреби в бюджетних коштах розрахунково на суму 1 947,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Вибірковою перевіркою обґрунтування потреби у бюджетних коштах на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - Єдиний внесок) встановлено, що у 2020 – 2022 роках розрахунок потреби на сплату Єдиного внеску КО «Муніципальна охорона» проведено у розмірі <u>22%</u> від розрахованої суми видатків на оплату праці на відповідні роки. Проведеним аналізом встановлено, що при визначенні потреби в бюджетних коштах на сплату Єдиного внеску Підприємством не враховано кількість працюючих осіб з інвалідністю. Так, згідно п. 2 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Постанова № 228), план використання бюджетних коштів - це розподіл бюджетних асигнувань в розрізі видатків бюджету, структура яких відповідає повній економічній класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету. Відповідно до п. 9 Постанови № 228 одержувач використовує бюджетні кошти відповідно до вимог бюджетного законодавства на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань. Крім цього, ст. 22 Постанови № 228 показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проєкту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю. Слід зазначити, що відповідно до ст. 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» від 21.03.1991 № 875-ХІІ (зі змінами) (далі – Закон			



України № 875) для підприємств, установ, організацій, у тому числі підприємств, організацій громадських об'єднань осіб з інвалідністю, фізичних осіб, які використовують найману працю, установлюється норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю у розмірі **чотирьох відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік.**

Підприємства, установи, організації, які використовують найману працю, самостійно розраховують кількість робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю, відповідно до встановленого нормативу.

Тобто при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах КО «Муніципальна охорона» щонайменше була зобов'язана планувати потребу бюджетних коштів на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю виходячи з нормативу чисельності передбаченого вимогами Закону України № 875.

Проведенням аналізом встановлено, що штатними розписами на 2020 рік затверджено 464 штатних одиниць, на 2021 рік – 500 штатних одиниць та на 2022 рік – 750 штатних одиниць.

Отже, відповідно до вимог Закону України № 875 нормативна чисельність осіб з інвалідністю в Організації розрахунково мала б становити як мінімум 18 осіб ($464 \times 4\%$) - у 2020 році, у 2021 році – 20 осіб ($500 \times 4\%$), у 2022 році – 30 осіб ($750 \times 4\%$).

Дослідженням встановлено, що відповідно до Звіту про зайнятість і працевлаштування інвалідів за 2019 рік (форма № 10-ПІ) середньооблікова кількість штатних працівників КО «Муніципальна охорона», яким згідно до чинного законодавства встановлена інвалідність, складала 13 осіб. Відповідно до Звітів про зайнятість і працевлаштування осіб з інвалідністю (форма № 10-ПОІ) середньооблікова кількість штатних працівників, яким згідно до чинного законодавства встановлена інвалідність за 2020 рік, складала 29 осіб та за 2021 рік – 39 осіб відповідно.

При цьому, фактична кількість осіб з інвалідністю, які працювали на Підприємстві, складала станом на 01.01.2020 – 19 осіб, станом на 01.01.2021 – 39 осіб, станом на 01.01.2022 – 40 осіб (відповідно до наданих даних відділу по роботі з персоналом).

Згідно ч. 13 ст. 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI (далі – Закон України № 2464) єдиний внесок для підприємств, установ і організацій, фізичних осіб - підприємців, у тому числі тих, які обрали спрощену систему оподаткування, в яких працюють особи з інвалідністю, встановлюється у розмірі 8,41 відсотка визначеної пунктом 1 частини першої статті 7 цього Закону бази нарахування єдиного внеску для працюючих осіб з інвалідністю.

Дослідженням обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях на 2020, 2021 та 2022 роки за напрямом «нарахування на оплату праці» з'ясовано, що при плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464 ставку для працюючих осіб з інвалідністю на рівні 8,41 %, а застосовано розрахунок єдиного внеску у розмірі 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах розрахунково на **суму 1 947,0 тис. грн** (на 2020 рік – 364,0 тис. грн, на 2021 рік – 910,0 тис. грн, на 2022 рік – 686,2 тис. грн). При цьому, фактичне нарахування та сплата для працюючих осіб з інвалідністю єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування протягом 2020 – 2022 років Організацією здійснювалися відповідно до вимог зазначеного Закону України (за ставкою 8,41 %).

Плани використання бюджетних коштів на 2020, 2021, 2022 роки, Штатні розписи станом на 01.01.2020, 01.01.2021, 01.01.2022, Звіт про зайнятість і працевлаштування інвалідів за 2019 рік, Звіти про зайнятість і працевлаштування осіб з інвалідністю за 2020, 2021 роки, дані відділу по роботі з персоналом щодо осіб з інвалідністю, розрахунок завищення видатків на нарахування на оплату праці наведено в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ



Бюджетний кодекс України, Господарський кодекс України, Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Штатні розписи на 2020, 2021, 2022 роки, накази по Підприємству, Звіт про зайнятість і працевлаштування інвалідів за 2019 рік (форма № 10-ПІ), Звіти про зайнятість і працевлаштування осіб з інвалідністю за 2020, 2021 роки (форма № 10-ПІОІ), Розрахунки видатків до планів використання бюджетних коштів на 2020, 2021, 2022 роки, Плани використання бюджетних коштів за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» на 2020 рік, за КПКВ 3017693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» на 2021, 2022 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер Павлова Т.І., заступник начальника планово-економічного відділу Пуголовок С.Г.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В письмовому поясненні головного бухгалтера Павлової Тетяни та заступника начальника планово-економічного відділу Пуголовка Сергія вказано наступне.

При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО (КП) «Муніципальна охорона», у зв'язку із специфікою персоналу охорону, значною плинністю кадрів та, відповідно, неможливістю в межах прийнятної похибки достовірно спланувати кількість працюючих осіб з інвалідністю у плановому періоді, застосовано розрахунок єдиного внеску у розмірі 22%. При цьому, підприємство дотримується нормативу робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю, встановлений ст. 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» від 21.03.1991 № 875-ХІІ. Підприємство, у процесі здійснення своєї діяльності, сплачує ЄСВ, виходячи з фактичної чисельності працюючих осіб з інвалідністю (застосовується ставка 8,41%) виключно в межах виділених бюджетних асигнувань на сплату ЄСВ в межах відповідного КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Внести зміни до Плану використання бюджетних коштів на 2022 рік за напрямом «нарахування на оплату праці» із достовірним визначенням обсягів коштів, у зв'язку з наявністю працюючих осіб з інвалідністю та враховуючи умови Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо ставки єдиного внеску у розмірі 8,41 %.

2. Провести нараду з відповідальними працівниками за складання розрахунків фінансових потреб і бюджетних запитів щодо дотримання законодавства регламентуючого сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Очікуваний результат

Здійснення економічного планування й аналізу, спрямованого на раціональне використання коштів та формування найбільш оптимального розподілу фінансових ресурсів організації.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	98	X



Функціонування системи внутрішнього контролю							1	X
СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА							(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	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
3 порушеннями		98	1 947					
Неефективно	1							
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Оплата праці	Період знахідки (рік):	2020

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

КО «Муніципальна охорона» в період 2020 року безпідставно збільшено посадові оклади працівників у зв'язку із застосуванням під час їх розрахунку завищених розмірів коефіцієнтів співвідношень, що призвело до порушення п. 6 ч. 1 ст. 26 Бюджетного кодексу України, п. 22 Постанови № 228 та умов колективного договору, яким чітко визначено розміри вказаних коефіцієнтів, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено необґрунтовані (додаткові) витрати коштів у загальній сумі – 11 138,6 тис. гривень.

Зазначене відповідно до п.п. 16 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням.

ПРИЧИНИ

Невиконання вимог колективного договору та галузевих угод, які регламентують встановлення коефіцієнтів співвідношень до посадових окладів працівникам.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Додаткові витрати бюджетних коштів у зв'язку з безпідставним збільшенням розмірів посадових окладів.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту проаналізовано ризик встановлення розмірів посадових окладів працівникам КО «Муніципальна охорона» не у відповідності до умов нормативно-правових актів та колективного договору.

Так, згідно п. 2 Постанови № 228 план використання бюджетних коштів - це розподіл бюджетних асигнувань в розрізі видатків бюджету, структура яких відповідає повній економічній класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету.

Відповідно до п. 9 Постанови № 228 одержувач використовує бюджетні кошти відповідно до вимог бюджетного законодавства на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань.

Також п. 22 Постанови № 228 показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

В ході проведення аудиту встановлено, що видатки на заробітну плату КО «Муніципальна охорона» розраховані на підставі затверджених штатних розписів.



Відповідно до ст. 1 Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-XII колективний договір, угода укладаються **на основі чинного законодавства**, прийнятих сторонами зобов'язань з метою регулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин і узгодження інтересів працівників та роботодавців.

Крім цього, даним законом передбачено, що умови колективних договорів і угод, укладених відповідно до чинного законодавства, є обов'язковими для підприємств, на які вони поширюються, та сторін, які їх уклали, а також у колективному договорі встановлюються взаємні зобов'язання сторін щодо регулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин, зокрема: нормування і оплати праці, встановлення форми, системи, розмірів заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.).

Також звертається увага, що ст. 15 Закону про оплату праці, ст. 97 Кодексу законів про працю України передбачено - форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з **дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.**

Так, в ході аудиту встановлено, що колективний договір між адміністрацією та трудовим колективом КО «Муніципальна охорона» на 2018-2020 роки, схвалений на загальних зборах трудового колективу від 09.03.2018 протокол № 2 на підставі генеральної угоди між Кабінетом Міністрів України, всеукраїнськими об'єднаннями організацій роботодавців і підприємців та всеукраїнськими профспілками і профоб'єднаннями на 2016-2017 роки; галузевої угоди між Департаментом поліції охорони та Профспілкою працівників держустанов України на 2015-2018 роки, зареєстрованої Мінсоцполітики від 25.11.2015 № 9; галузевої угоди між Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України на 2017-2019 роки, зареєстрованої Мінсоцполітики від 04.08.2017 № 49 та інших нормативно-правових актів України.

Додатком № 3 «Розрахунок місячних посадових окладів керівних працівників, професіоналів і фахівців до мінімальної тарифної ставки I розряду робітника основного виробництва» до колективного договору на 2018-2020 роки та Доповненням № 1 до колективного договору, схваленим на загальних зборах трудового колективу від 25.02.2019 протокол № 3, затверджені коефіцієнти співвідношень до посадових окладів працівників КО «Муніципальна охорона».

Крім цього, слід звернути увагу, що протягом 2020 року будь-які зміни до колективного договору Організацією не вносилися.

При цьому проведенням аналізом правильності розрахунку та встановлення розміру посадових окладів працівників КО «Муніципальна охорона» виявлено, що у штатному розписі станом на 01.01.2020 при розрахунку працівникам посадових окладів використано коефіцієнти у завищених розмірах ніж це передбачено колективним договором, зокрема:

- установлений для старшого інспектора з кадрів коефіцієнт згідно колективного договору становив показник на рівні - 2,33, тоді як фактично відповідно до штатного розпису він складав - 2,90;

- для начальника відділу експлуатації автотранспорту - 2,6, фактично - 3,89;

- охоронника 4 розряду - 2,33, фактично - 3,07;

- старшого охоронника - 2,33, фактично - 3,28.

Також аудиторами встановлено, що штатним розписом станом на 01.03.2020 завищено коефіцієнти співвідношень до посадових окладів:

- охоронника 3 розряду - з 1,9 до 2,30;

- охоронника 4 розряду - з 2,33 до 3,10;

- старшого охоронника - з 2,33 до 3,30;

- водія спецтранспорту реагування - з 2,33 до 3,30;

- техніка технічних засобів - з 2,27 до 3,30.



Як наслідок, в порушення п. 6 ч. 1 ст. 26 Бюджетного кодексу України, п. 22 Постанови № 228 та умов колективного договору, КО «Муніципальна охорона» безпідставно застосовано завищені коефіцієнти співвідношень до посадових окладів працівників, що призвело до завищення їх розмірів (годинних тарифних ставок) у 2020 році та завищено видатки бюджету в частині оплати праці на загальну суму - 11 138,6 тис. грн (з них: заробітна плата - 9 130,0 тис. грн, нарахування на оплату праці (ЄСВ 22 %) - 2 008,6 тис. грн) по загальному фонду бюджету м. Києва за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю».

Розрахунок завищеного розміру посадових окладів в розрізі працівників КО «Муніципальна охорона» за 2020 рік в додатках.

Штатні розписи станом на 01.01.2020, 01.02.2020, 01.03.2020 - складені та підписані начальником управління фінансово-економічного забезпечення Пуголовком С.Г., начальником відділу кадрів та діловодства Лиско І.П. та затверджені т.в.о. директора Кацубо О.М., станом на 03.07.2020 - складені та підписані начальником відділу кадрів та діловодства Лиско І.П.; станом на 01.08.2020, 01.09.2020 - складені та підписані начальником планово-економічного відділу Белінською В.В. та начальником відділу кадрів і діловодства Лиско І.П., затверджені в.о. директора Марі І.В.

Зазначене вище, відповідно до п.п. 16 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI, є бюджетним правопорушенням.

Також слід зазначити, що відповідно до ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Згідно п. 2 глави 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, первинні документи - це документи, створені у письмовій або електронній формі, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Відповідальність за несвоєчасне складання облікових регістрів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці облікові регістри. Облікові регістри - це носії спеціального формату (паперові, електронні) у вигляді відомостей, ордерів, книг, журналів тощо, призначені для хронологічного, систематичного або комбінованого накопичення, групування та узагальнення інформації з первинних документів, що прийняті до обліку (п. 3.4, 3.1 Положення № 88).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України, Закон України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», Закон України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», Закон України «Про колективні договори і угоди», Закон України про оплату праці, Кодекс законів про працю України, Постанова № 228, Колективний договір.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Колективний договір на 2018 – 2021 роки, штатні розписи, накази по Підприємству, розрахункові відомості нарахування заробітної плати тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник управління фінансово-економічного забезпечення Пуголовок С.Г., начальник відділу кадрів та діловодства Лиско І.П. т.в.о. директора Кацубо О.М., начальник планово-економічного відділу Белінська В.В., в.о. директора Марі І.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ



КО (КП) «Муніципальна охорона» при розрахунку штатних розписів застосовано розміри коефіцієнтів співвідношень посадових окладів (тарифних ставок), встановлених Колективними договорами КО «Муніципальна охорона», що укладені Адміністрацією підприємства та Профспілковим комітетом (трудовим колективом) у відповідності до діючого законодавства. Положення колективних договорів КО «Муніципальна охорона», що визначають застосовано розміри коефіцієнтів співвідношень посадових окладів (тарифних ставок), розміри та назви надбавок, зокрема, але не виключно, розроблені з урахуванням положень Галузових угод між Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України на 2017 - 2019 роки, на 2020 - 2021 роки.

КО (КП) «Муніципальна охорона» є охоронним підприємством, що здійснює свою діяльність на підставі ліцензії МВС на провадження охоронної діяльності.

В Україні відсутня «професійна спілка працівників охорони», та, відповідно, відсутня окрема профільна галузева угода для працівників охоронних підприємств, яка б містила всі необхідні найменування, види посад та розміри коефіцієнтів співвідношень посадових окладів (тарифних ставок), розміри та назви надбавок, необхідні для здійснення господарської діяльності будь-якого охоронного підприємства в Україні.

Таким чином, галузеві угоди між Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України, що застосовуються у КО (КП) «Муніципальна охорона», лише частково містять необхідні найменування, види посад та розміри коефіцієнтів співвідношень посадових окладів (тарифних ставок), розміри та назви надбавок, що необхідні для забезпечення належного рівня оплати праці та сталої діяльності охоронного підприємства.

При оперативній необхідності внесення змін до штатних розписів КО (КП) «Муніципальна охорона», що пов'язані із внесенням в штат нової посади, організацією (підприємством) застосовується коефіцієнт співвідношень посадових окладів (тарифних ставок), аналогічний вже наявній у штатному розписі посаді (якщо посада є аналогічною за своїми функціями), або з урахуванням диференціації у рівні оплати праці (якщо посада не є аналогічною за своїми функціями).

З вищенаведених причин встановлювалися, нараховувалися та виплачувалися надбавки, не передбачені Галузевою угодою між Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України.

Підприємство, у процесі здійснення своєї планової діяльності та, зокрема, оплати праці, керується фінансовим планом, розрахунками видатків до планів бюджетних коштів виключно в межах виділених бюджетних асигнувань на оплату праці в межах відповідного КЕКВу.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Привести розміри посадових окладів (годинних тарифних ставок) працівників Організації відповідно до нормативно-законодавчих актів. 2. Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.
Очікуваний результат	Мінімізація ризиків пов'язаних з неправомірністю розрахунків посадових окладів, а також зменшення навантаження на бюджет м. Києва.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

Категорія порушень		(в тисячах гривень)	
		К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		8	11 138,6



СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	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									
Неефективно							8	89 778,1	11 138,6
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Розрахунок потреби в бюджетних коштах.	Період знахідки (рік):	2022

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

З моменту затвердження Положення КО «Муніципальна охорона», відповідно до якого Організації присвоєно ознаку бюджетної (неприбуткової) установи, нею не здійснювалися своєчасні організаційні заходи щодо приведення розмірів посадових окладів працівників у відповідність до схеми тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.

ПРИЧИНИ

Неналежний контроль за застосуванням у діяльності КО «Муніципальна охорона» нормативно-правових актів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризики неефективного (незаконного) витрачання бюджетних коштів.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході проведення аудиту проаналізовано ризики, пов'язані з недотриманням (незастосуванням) в діяльності КО «Муніципальна охорона» нормативно-правових актів, які регулюють діяльність бюджетних установ.

Так, згідно рішення Київської міської ради від 22.04.2021 № 593/634 реорганізовано комунальне підприємство КМДА «Муніципальна охорона» (ЄДРПОУ 41680696) шляхом перетворення його у комунальну організацію виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Муніципальна охорона». Комунальна організація є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків комунального підприємства.

Розпорядженням КМДА від 13.10.2021 № 2147 затверджено Положення КО «Муніципальна охорона». При цьому втратили чинність відповідні розпорядження КМДА від 04.03.2019 № 361 та від 07.12.2020 № 1898, якими були затверджені статuti Підприємства.

Відповідно до п. 1.1 Положення КО «Муніципальна охорона» є **бюджетною (неприбутковою) організацією**, що заснована на комунальній власності територіальної громади міста Києва, підпорядкована Департаменту муніципальної безпеки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та віднесена до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Крім цього, варто звернути увагу на наступні пункти Положення:

✓ п. 4.4 - джерелами фінансування Організації є кошти бюджету міста Києва, інші



- джерела, не заборонені законодавством України;
- ✓ п. 6.3 - Організація має право отримувати плату за надання послуг, виконання робіт відповідно до законодавства України, залучати матеріальні та фінансові ресурси в установленому порядку, отримувати гранти, дарунки та благодійні внески в межах та в порядку, визначених законодавством України для бюджетних установ;
- ✓ п. 6.6 - утримання Організації і оплата праці здійснюється за рахунок бюджетних коштів, а також коштів, отримання яких передбачено законодавством України;
- ✓ п. 6.8 - Організація є одержувачем коштів у межах бюджетних асигнувань у бюджеті міста Києва.

Таким чином, відповідно до затвердженого положення КО «Муніципальна охорона» починаючи з 13.10.2021 є бюджетною (неприбутковою) організацією.

Згідно виписки з Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань від 25.12.2021 КО «Муніципальна охорона» внесено до реєстру з наступними даними: *ідентифікаційний код: 41680696, місцезнаходження юридичної особи: 01044, м. Київ, вул. Хрещатик, б. 36, дата та номер запису в Єдиному реєстрі: 14.12.2021 № 1000741450000099558, П.І.Б. осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи: Чернишев С.В. – керівник, види економічної діяльності: 80.20 – обслуговування систем безпеки (основний), 43.21 – електромонтажні роботи, 74.90 – інша професійна, наукова та технічна діяльність, 80.10 – діяльність приватних охоронних служб, 84.24 – діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки, вид установчого документа: Положення.*

Відповідно до рішення від 11.07.2022 № 2226594600425, виданого ГУ ДПС у м. Києві ДПІ у Шевченківському районі КО «Муніципальна охорона» включено до Реєстру неприбуткових установ та організацій і присвоєно ознаку неприбутковості 0048 – інші юридичні особи, діяльність яких відповідає вимогам встановленим п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу України.

Так, з наданих до аудиту документів та інформації встановлено, що листом від 11.02.2022 № 309-пр Департамент муніципальної безпеки звернувся до Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) щодо внесення змін до Положення КО «Муніципальна охорона», в т.ч. в частині вилучення формулювання «бюджетна» організація.

Варто звернути увагу, що з інформації, наданої до аудиту, пропозицію щодо вилучення формулювання «бюджетна організація» розглянуто з ініціативи директора КО «Муніципальна охорона» після 2 місяців з моменту затвердження Положення. При цьому з наданих документів та інформації не можливо встановити обґрунтованість такого рішення та мети (причин) внесення таких змін.

В подальшому робота щодо внесення змін до Положення КО «Муніципальна охорона» була призупинена у зв'язку з введенням 24.02.2022 воєнного стану, а термін опрацювання проекту розпорядження, яким вносилися дані зміни продовжено до 20.05.2022 р.

Як встановлено в ході аудиту станом на 30.09.2022 питання щодо внесення вищевказаних змін до Положення не затверджено та досі знаходиться на розгляді.

Таким чином, протягом періоду з 13.10.2021 по 30.09.2022 (або 11 місяців) Підприємство відповідно до Положення є бюджетною (неприбутковою) організацією.

При цьому згідно п. 12 ч. 1 ст. 2 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI **бюджетні установи** – це органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідного державного бюджету чи місцевого бюджету. Бюджетні установи є неприбутковими.

Відповідно до ст. 98 Кодексу законів про працю України, постановою Кабінету Міністрів



України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» (далі – Постанова № 1298) упорядковано оплату праці працівників установ бюджетної сфери.

Крім цього, даною постановою затверджено схему тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.

Посилаючись на вказані вище нормативно-правові акти, а також на той факт, що КО «Муніципальна охорона» з 13.10.2021 є бюджетною (неприбутковою) організацією та наданих до аудиту документів можливим є висновок, що керівництвом Організації не забезпечено приведення розмірів посадових окладів працівників в штатному розписі у відповідність до вимог Постанови № 1298, оскільки Підприємство за своїми ознаками підпадає під норми визначені даною постановою.

З інформації наданої КО «Муніципальна охорона» (письмове пояснення) вказано, що в Постанові № 1298 «охоронна галузь» не визначена як окрема галузь та не містить встановлених розрядів за Єдиною тарифною сіткою для працівників Організації, а отже, відсутній механізм розрахунку оплати праці з урахуванням складності, відповідальності та специфіки роботи підприємств (установ, організацій), що здійснюють охоронну діяльність тощо.

Зважаючи на вищевказане, аудиторами вбачається можливим для КО «Муніципальна охорона» застосувати схему тарифних розрядів посад (професій) робітників (яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій), навіть за умови, що вона не містить чітко визначених професій передбачених штатним розписом Організації, але при цьому дана схема дає можливість прирівняти працівників КО «Муніципальна охорона» до робітників, які виконують наступні види робіт:

- прості некваліфіковані або допоміжні роботи (діапазон розряду 1-2);
- малокваліфіковані роботи (діапазон розряду 1-3);
- кваліфіковані (складні) роботи (діапазон розряду 2-5);
- висококваліфіковані (особливо складні та відповідальні) роботи (діапазон розряду 3-8).

Крім цього, КО «Муніципальна охорона» не вжила жодних наявних засобів пов'язаних із зверненнями до органу управління майном (або якому вона підпорядкована), а також до інших компетентних органів за роз'ясненнями щодо можливості застосування в її діяльності Постанови № 1298.

Також довідково: як приклад можна навести Рішення Одеської міської ради від 14.12.2017 № 2773-VII Про затвердження Умов оплати праці працівникам комунальної установи «Муніципальна охорона» відповідно до якого розміри місячних окладів (тарифних ставок) були встановлені у відповідності до Постанови № 1298 (Єдиної тарифної сітки).

Звертаємо увагу на те, що не застосування КО «Муніципальна охорона» в своїй діяльності Постанови № 1298 призвело до того, що Організацією на протязі періоду з 01.11.2021 по 30.09.2022 здійснювалися виплати заробітної плати відповідно до розмірів посадових окладів штатного розпису визначених на підставі галузевої угоди між Адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України та умов Колективного договору, а не як бюджетної установи, відповідно до умов вказаної постанови.

Крім того, в штатному розписі відсутнє виокремлення структурних підрозділів / штатних одиниць, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень.

Згідно п. 4.3 Положення КО «Муніципальна охорона» директор складає штатний розпис в межах встановленого фонду оплати праці та подає на затвердження до Департаменту муніципальної безпеки, здійснює тарифікацію і встановлення працівникам премій та надбавок до посадового окладу відповідно до чинного законодавства України.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ



ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України, Кодекс законів про працю України, постанова Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери», Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Статути, Положення, штатні розписи, план використання бюджетних коштів на 2022 рік.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Чернишев С.В., голова комісії з реорганізації Марі А.В., головний бухгалтер Павлова Т.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Постановою КМУ «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30 серпня 2002 р. № 1298 (надалі - постанова № 1298) «охоронна галузь» не визначена як окрема галузь (як визначені, наприклад, освіта, наука, охорона здоров'я, культура, фізична культура і спорт, установи і організації рибного господарства, установи і організації гідрометеорологічної служби, військові частини, з'єднання, установи та організації збройних сил, аграрний фонд, соціальні та реабілітаційні послуги та інш.) та Постанова № 1298 не містить встановлених розрядів за Єдиною тарифною сіткою як для працівників «охоронної галузі», так і, зокрема, - для основної професії «Охоронник». Таким чином у постанові № 1298 відсутній механізм розрахунку оплати праці з урахуванням складності, відповідальності та специфіки роботи працівників для підприємств (установ, організацій), що здійснюють охоронну діяльність на підставі Закону України «Про охоронну діяльність» та Ліцензійних умов провадження охоронної діяльності, затверджених постановою КМУ від 18 листопада 2015 р. № 960.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розглянути питання приведення структури та штатних розписів Організації у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298, в тому числі складання та затвердження штатних розписів з виокремленням структурних підрозділів/штатних одиниць, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень. 2. Положення Колективного договору щодо умов оплати праці та розмірів посадових окладів працівників привести у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 з урахуванням складності, відповідальності та специфіки роботи працівників.
Очікуваний результат	Дотримання законодавства та мінімізація ризиків щодо недостовірності розрахунків потреби в бюджетних асигнуваннях.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	3	X
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X



СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	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								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Використання бюджетних коштів	Період знахідки (рік):	2020

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Прийняття у грудні 2020 року необґрунтованих та недоцільних на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів з Адвокатським бюро «Ципін і партнери» на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – 159,5 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Прийняття необґрунтованих та недоцільних управлінських рішень.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне використання бюджетних коштів на загальну суму 159,5 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Вибірковим дослідженням аудиторів виявлено, що КО «Муніципальна охорона» за рахунок бюджетних коштів здійснено оплату за юридичні послуги згідно договорів від 23.12.2020 № 214, № 2115 з Адвокатським бюро «Ципін і партнери» на загальну суму 159,5 тис. гривень.

Аналізом змісту зазначених договорів, укладених Організацією, в особі в.о. директора Марі І.В. та звітів про надані послуги встановлено, що роботи визначені у звітах про надані послуги дублюють посадові обов'язки штатних працівників юридичної служби, визначені Положенням про юридичну службу, посадовими інструкціями начальника юридичної служби, юрисконсульта.

Звертаємо увагу на те, що предметом Договору від 23.12.2020 № 2115 є надання адвокатських послуг (ідентифікатор UA-2020-12-04-002412-с), а саме: вести справи у судових, адміністративних господарських та інших установах, організаціях усіх форм власності, здійснювати досудове врегулювання суперечок (правовий аналіз матеріалів справи, підготовка проекту претензійних листів), підготовка відповідних процесуальних документів (позовні заяви, клопотання, заперечення) тощо. Загальна сума Договору складає 44,0 тис. грн без ПДВ.

Згідно Звіту про надані послуги від 24.12.2020 по договору від 23.12.2020 № 2115, підписаного Сторонами, Адвокатське бюро «Ципін і партнери» виконали роботи протягом 20 годин, зокрема:

✓ юридичний аналіз документів: договору, тендерної документації, висунутих технічних вимог до програмного забезпечення «Інформаційно аналітична система реагування на тривожну, охоронну і пожежну сигналізацію пункту централізованого спостереження». Зустріч адвоката з представниками КП «Муніципальна охорона» з



метою отримання документів на програму та обговорення стратегії судового оскарження договору про надання послуг постачання ліцензійного програмного забезпечення ІАС «Муніципальна охорона»;

✓ збирання доказів по справі: складання письмового переліку недоліків програмного забезпечення, визначення невідповідності недоліків умовам договору та нормативно-правових актів для визначення питань для комп'ютерно-технічної експертизи;

✓ аналіз недоліків програмного забезпечення з технічним спеціалістом КП «Муніципальна охорона»;

✓ пошук експертних установ для проведення експертизи комп'ютерної техніки і програмних продуктів, які відповідають вимогам клієнта. Проведення переговорів з експертами;

✓ складання проєкту запиту до експертних установ про проведення експертизи комп'ютерної техніки і програмних продуктів;

✓ складання проєкту позову про розірвання договору про надання послуг № 1612-2 від 16.12.2019 та стягнення коштів з ТОВ «Смарт Технолоджі Юкрейн».

Звертаємо увагу на те, що з даного переліку послуг є такі, які КО «Муніципальна охорона» могла виконувати без залучення спеціалістів юридичного профілю, а саме: пошук експертних установ для проведення експертизи комп'ютерної техніки і програмних продуктів, складання проєкту запиту до експертних установ про проведення вказаної експертизи комп'ютерної техніки та програмних продуктів, а також аналіз недоліків програмного забезпечення з технічним спеціалістом КП «Муніципальна охорона». Варто також відмітити, що виконання деяких послуг на думку аудиторів потребує спеціалістів технічних професій та/або інших спеціалістів, а не адвокатів.

Крім цього, до аудиту не надано жодних документів, які б підтвердили потребу Підприємства у проведенні експертизи програмного забезпечення та комп'ютерної техніки, а також є не зрозумілим кінцевий ефект для Організації від надання цих послуг.

Таким чином, прийняття управлінських рішень про укладання договору з адвокатським бюро «Ципін і партнери» щодо надання адвокатських послуг є не обґрунтованим, а витрати за цим договором можна вважати неефективними.

Предметом Договору від 23.12.2020 № 2114 є юридичний супровід поточної господарської діяльності (ідентифікатор UA-2020-12-04-008280-b), а саме: проведення комплексного юридичного аналізу установчих документів, внутрішніх документів, договорів, угод за попередні роки з метою перевірки на відповідність вимогам законодавства і виявлення допущених порушень законодавства; надання юридичної допомоги при підготовці проєктів відповідей на звернення; проведення юридичної експертизи проєктів документів тощо. Загальна сума Договору складає 115,5 тис. грн без ПДВ.

Згідно Звіту про надані послуги від 24.12.2020 по договору від 23.12.2020 № 2114, підписаного Сторонами, Адвокатське бюро «Ципін і партнери» виконали роботи протягом 55 годин, зокрема:

➤ правовий аналіз положень чинних нормативно-правових актів з метою визначення особливостей внесення змін до відомостей про КП «Муніципальна охорона» до ЄДРПОУ;

➤ надання усної правової консультації з приводу роз'яснень положень чинного законодавства у сфері державної реєстрації комунальних підприємств;

➤ проведення зустрічі з уповноваженими особами КП «Муніципальна охорона» з метою визначення ключових питань господарської діяльності підприємства;

➤ проведення комплексного аналізу статутних документів підприємства;

➤ проведення комплексного юридичного аналізу документів господарської діяльності за 2018-2020 роки з метою перевірки на відповідність вимогам законодавства;

➤ розробка нової редакції статуту;



➤ складання аналітичного звіту щодо правомірності господарської діяльності Підприємства за 2018-2022 роки тощо.

Відповідно до Штатного розпису в Організації затверджений відділ юридичної служби та у грудні 2020 року на посаді начальника юридичної служби працював Сіренко Ю.Є., на посаді юрисконсульт – Тристан Р.В., на посаді юрисконсульт (0,5 посади) – Литвин О.Г.

Крім цього, Положенням про юридичну службу КО «Муніципальна охорона» (яке діяло станом на грудень 2020 року та затверджене в.о. директора Марі. І.В.) основним завданням юридичної служби є організація правової роботи, спрямованої на представлення інтересів Підприємства в органах державної влади та місцевого самоврядування, перед усіма підприємствами, органами прокуратури, в судових інстанціях всіх рівнів; організовує роботу, пов'язану з укладанням договорів, дає правову оцінку проектам таких договорів; представляє інтереси Підприємства в судах всіх інстанцій, подає докази, усні та письмові пояснення тощо.

Посадовою інструкцією начальника юридичної служби (яка діяла станом на грудень 2020 року та затверджене в.о. директора Марі. І.В.) начальник юридичної служби готує висновки з правових питань, які виникають в процесі діяльності Підприємства; представляє інтереси Підприємства в суді, арбітражі, органах прокуратури; очолює роботу з аналізу і узагальнення результатів розгляду претензій, судових і арбітражних справ, а також практики укладання і виконання договорів; розробляє пропозиції щодо усунення порушень договірної дисципліни в наданні послуг з охорони, виявлених недоліків і поліпшення охоронної і господарсько-фінансової діяльності Підприємства.

Враховуючи вищезазначене, юридичні послуги зазначені вище у Договорах тотожні з обов'язками, визначеними посадовими інструкціями штатних працівників юридичної служби.

Таким чином, Підприємством укладено договори від 23.12.2020 № 2114, № 2115 з Адвокатським бюро «Ципін і партнери», які дублюють посадові обов'язки юридичної служби КО «Муніципальна охорона» внаслідок чого неефективно використано коштів бюджету на загальну суму - 159,5 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

План використання бюджетних коштів на 2020 рік, зміни до Плану використання бюджетних коштів на 2020 рік, розрахунки видатків до Плану використання бюджетних коштів на 2020 рік, договори, акти приймання-передачі виконаних робіт, звіти про надані послуги, казначейські виписки, штатні розписи, положення про відділи, посадові інструкції.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора Марі І.В

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні головного бухгалтера Павлової Т.І. та заступника начальника планово-економічного відділу Пуголовка С. зазначено наступне.

Згідно п. 5.4.8 статуту КП «Муніципальна охорона», затвердженого розпорядженням КМДА від 07.12.2020 № 1898 «Директор Підприємства від імені підприємства укладає угоди (договори вчиняє правочини). Укладання договорів на закупівлю будь-яких товарів, робіт, послуг є виключно компетенцією директора. Закупівля вказаних послуг (договір № 2114 від 23.12.2020, предмет договору - юридичний супровід поточної господарської діяльності Замовника; договір від 23.12.2020 № 2115, предмет договору – адвокатські послуги, послуги з юридичного представництва) були здійсненні з використанням системи електронних закупівель «Prozorro» у відповідності до Закону України «Про публічні закупівлі».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)



РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання бюджетного законодавства.
Очікуваний результат	Використання бюджетних коштів відповідно до Бюджетного кодексу України.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2	X

СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	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., оціночн і втрати
З порушеннями									
Неефективно							2	159,5	159,5
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Оплата праці	Період знахідки (рік):	2020- 2021

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В період 2020-2021 років у 56 випадках допущено нарахування матеріальної допомоги та заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, які були більшими ніж це передбачено відповідними наказами на їх виплату, а також виявлено 1 випадок нарахування надбавки за відсутності наказу.

Як наслідок, допущено завищення обсягів бюджетних асигнувань на їх оплату за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», КПКВ 3017693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», що в свою чергу призвело до **зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму 966,4 тис. грн** (з них: на заробітну плату – 792,2 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 174,2 тис. грн) та порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ПРИЧИНИ

Недотримання вимог нормативно-правових документів, а також неналежний рівень забезпечення внутрішнього контролю.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неправомірне визначення розмірів доплати, матеріальної допомоги та заохочення призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі 966,4 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту досліджено ризики пов'язані з недостовірністю нарахування розмірів заробітної плати, в т.ч. матеріальної допомоги, заохочувальної премії тощо.

Так, згідно п. 6.1.2 Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом



комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Муніципальна охорона» на 2018-2020 роки, схваленого на загальних зборах трудового колективу 09.03.2018 протокол № 2 (zareestrovano УПСЗН Шевченківської РДА № 116 від 05.04.2018) «при фінансовій можливості надавати матеріальну допомогу у зв'язку зі смертю одного з подружжя та дітей в розмірі до 5,0 тис. грн, при смерті самого працівника – до 15,0 тис. грн, батьків працівника – до 5,0 тис. грн, при народженні дитини – до 5,0 тис. грн за рахунок фонду оплати праці згідно з законодавством».

Відповідно до п. 6.1.5 Колективного договору «з подання керівництва та представника інтересів працівників підприємства за довголітню та сумлінну працю преміювати на честь ювілею 50, 55, 60, 65, 70 років працівників від 0,3 тис. грн до 5,0 тис. грн, на честь дня народження та виплати у не грошовій формі (квіти, подарунки) за рахунок коштів фонду оплати праці згідно з законодавством».

П. 6.1.9 Колективного договору «при фінансовій можливості оплачувати за рахунок підприємства повну або часткову вартість невідкладних лікувальних операцій або надавати матеріальну допомогу на покриття операційних витрат за рахунок коштів фонду оплати праці згідно з законодавством».

П. 8.6 Колективного договору, схваленого на загальних зборах профспілки від 24.02.2021 протокол № 3 (термін дії з 24.02.2021 по 31.12.2023) «при фінансовій можливості та у межах коштів, передбачених у затвердженому плані на відповідний фінансовий рік надавати матеріальну допомогу у зв'язку зі смертю одного з подружжя та дітей в розмірі – до 5,0 тис. грн, при смерті самого працівника – до 15,0 тис. грн, батьків працівника – до 5,0 тис. грн, при народженні дитини – до 5,0 тис. грн».

Згідно п. 2.2 Додатку № 10 «Положення про разове преміювання і преміювання за виконання важливих та особливо важливих завдань працівниками» до Колективного договору від 24.02.2021 працівники можуть бути заохочені у зв'язку з іншими обставинами згідно рішення директора Підприємства.

В ході аудиту встановлено, що наказами КО «Муніципальна охорона» призначалася матеріальна допомога (на покриття операційних витрат, у зв'язку зі смертю одного з подружжя, при народженні дитини) із зазначенням розміру допомоги відповідно до умов Колективного договору. При цьому, аналізом розрахункових відомостей встановлені випадки нарахування розміру матеріальної допомоги більше, ніж зазначено у наказах по Підприємству.

Розрахунок завищеного розміру матеріальної допомоги за 2020-2021 роки в додатках (Таблиця № 1).

Так, для прикладу наказом КО «Муніципальна охорона» від 22.12.2020 № 275 (за підписом в.о. директора Марі І.) охороннику 3 розряду Духоті Є.С. надано матеріальну допомогу на покриття операційних витрат у сумі 20,0 тис. грн., тоді як згідно Розрахункової відомості за грудень 2020 року Духоті Є.С. нараховано матеріальну допомогу у розмірі 24,8 тис. гривень.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера, матеріальну допомогу надано в розмірі, передбаченому п. 8.6 Колективного договору, з урахуванням податків, утриманих та перерахованих до бюджету.

При цьому дослідженням правомірності здійснення такого нарахування матеріальної допомоги аудитори дійшли висновку, що сума вказаного нарахування завищена на 4,8 тис. гривень.

Слід звернути увагу на те, що відповідно до ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Тому здійснення даної господарської операції щодо нарахування матеріальної допомоги має відбуватися на підставі первинного документу. В нашому випадку таким документом є наказ від 22.12.2020 № 275 в якому визначено розмір матеріальної допомоги, а в розрахунково-платіжній відомості мала б зазначатися сума матеріальної допомоги



20 тис. гривень.

Таким чином, КО «Муніципальна охорона» завищено нарахування матеріальної допомоги, що призвело до **зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на суму – 4,8 тис. гривень.**

В ході аудиту встановлено значну кількість аналогічних випадків пов'язаних із нарахуванням матеріальної допомоги з інших підстав, які передбачені Колективним договором КО «Муніципальна охорона», загальна сума завищення вказаної допомоги склала – **114,5 тис. гривень** (з них: заробітна плата - 93,9 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 20,6 тис. грн).

Також слід відмітити, що проведеним вибіркоким аналізом встановлено, що наказами від 04.08.2021 № 166 «Про заохочення» з нагоди відзначення 30-ї річниці незалежності України та від 05.10.2021 № 229 «Про заохочення» з нагоди Дня захисників і захисниць України, згідно п. 2.2 Додатку № 10 до Колективного договору разовою премією заохочено працівників Підприємства із зазначенням прізвищ та суми премії.

При цьому при порівняльному аналізі вищевказаних наказів з відповідними Розрахунковими відомостями нарахування заробітної плати розміри премії у відомостях відрізнялися від тих, які були визначені в наказах.

Так, для прикладу, наказом від 04.08.2021 № 166 Опанасюку Б.В. встановлено премія у розмірі 5,0 тис. грн, тоді як в Розрахунковій відомості нарахування заробітної плати за серпень 2021 року Опанасюку Б.В. нараховано премію у розмірі 8,3 тис. гривень.

Тобто в цьому випадку з нарахуванням даної премії працівнику КО «Муніципальна охорона» склалася ситуація подібна до нарахування матеріальної допомоги, коли Організацією з незрозумілих причин завищено суму нарахування премії у розмірі **3,3 тис. грн**, що також вказує про недотримання нею законодавства, а саме ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

В ході аудиту встановлено значну кількість аналогічних випадків пов'язаних з завищенням нарахування таких заохочувальних премій передбачених Колективним договором КО «Муніципальна охорона» на загальну суму – **821,4 тис. грн** (з них: на заробітну плату – 673,3 тис. грн, нарахування на оплату праці (22%) – 148,1 тис. грн). *Розрахунок завищення розміру заохочення (премії) в додатках (Таблиця №2, №3).*

Зокрема звертаємо увагу на те, що в ході аудиту в період 2020-2021 років встановлено випадки коли розмір нарахувань матеріальної допомоги та заохочувальної премії відповідав сумі, зазначеній у відповідних наказах на їх виплату.

Крім цього, в ході аудиту встановлено випадок, коли у серпні 2021 року при відсутності наказу на встановлення доплати за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника нараховано та виплачено зазначену доплату Голові комісії з реорганізації комунального підприємства Марі І.В. у **розмірі 25,0 тис. грн** (відповідно до розпорядження КМДА від 08.06.2021 № 1284 Марі І.В. призначений на посаду Голови комісії з реорганізації комунального підприємства з 10.06.2021).

Таким чином, в період 2020-2021 років у 54 випадках допущено нарахування матеріальної допомоги та 2 заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, які були більшими ніж це передбачено відповідними наказами на їх виплату, а також виявлено 1 випадок нарахування надбавки за відсутності наказу.

Як наслідок, допущено завищення обсягів бюджетних асигнувань на їх оплату за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», КПКВ 3017693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», що в свою чергу призвело до **зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму 966,4 тис. грн** (з них: на заробітну плату – 792,2 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 174,2 тис. грн) та



порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Зазначаємо, що відповідно до ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Згідно п. 2 глави 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, первинні документи - це документи, створені у письмовій або електронній формі, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Відповідальність за несвоєчасне складання облікових регістрів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці облікові регістри. Облікові регістри - це носії спеціального формату (паперові, електронні) у вигляді відомостей, ордерів, книг, журналів тощо, призначені для хронологічного, систематичного або комбінованого накопичення, групування та узагальнення інформації з первинних документів, що прийняті до обліку (п. 3.4, 3.1 Положення № 88).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Колективний договір, накази по Підприємству, Розрахункова відомість нарахування заробітної плати.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер Павлова Т.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Матеріальну допомогу надано в розмірі, передбаченому п.8.6 колективного договору, з урахування податків, утриманих та перерахованих до бюджету.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України. 2. Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про оплату праці. 3. Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за правильністю нарахування заробітної плати.
Очікуваний результат	Ефективне використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	57	966,4



СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенцій ні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночн і втрати
З порушеннями							57	11 339,7	966,4
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Оплата праці	Період знахідки (рік):	2020- 2021

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

КО «Муніципальна охорона» у 2020 році допущено недоплату матеріальної допомоги на оздоровлення 84 працівникам **на загальну суму 138 тис. грн**, а також безпідставне (неправомірне) завищення розміру даної допомоги (включаючи 2 випадки її виплати колишнім в.о. директора у сумі 42,2 тис. грн без наявності первинних документів (наказів)) 313 працівникам **на загальну суму – 644,7 тис. гривень**.

Як наслідок, КО «Муніципальна охорона» за 2020 рік завищено обсяги бюджетних асигнувань на оплату матеріальної допомоги на оздоровлення за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», **зайво отримано та використано коштів загального фонду бюджету м. Києва на суму 786,4 тис. грн** (з них: заробітна плата – 644,7 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 141,7 тис. грн), що призвело до порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення № 88 і недотримання умов Колективного договору.

ПРИЧИНИ

Невиконання вимог колективного договору та наказів, якими визначений розмір матеріальної допомоги на оздоровлення.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Додаткові витрати бюджетних коштів у зв'язку з безпідставним збільшенням розмірів матеріальної допомоги.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту проаналізовано ризики неправомірності розрахунку матеріальної допомоги на оздоровлення за 2020 рік та встановлено наступне.

Згідно ст. 13 Кодексу законів про працю України зміст колективного договору визначається сторонами в межах їх компетенції. У колективному договорі встановлюються взаємні зобов'язання сторін щодо регулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин, зокрема: зміни в організації виробництва і праці; забезпечення продуктивної зайнятості; нормування і оплати праці, встановлення форм, системи, розмірів заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.); встановлення гарантій, компенсацій, пільг; участі трудового колективу у формуванні, розподілі і використанні прибутку підприємства, установи, організації (якщо це передбачено статутом); режиму роботи, тривалості робочого часу і відпочинку; умов і охорони праці; забезпечення житлово-побутового, культурного, медичного обслуговування, організації оздоровлення і відпочинку



працівників; гарантій діяльності профспілкової чи інших представницьких організацій працівників; умов регулювання фондів оплати праці та встановлення міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень в оплаті праці; забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків. Колективний договір може передбачати додаткові порівняно з чинним законодавством і угодами гарантії, соціально-побутові пільги.

Відповідно до ч. 1 ст. 5 Закону України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-ХІІ **умови колективних договорів і угод, укладених відповідно до чинного законодавства, є обов'язковими для підприємств, на які вони поширюються, та сторін, які їх уклали.**

П. 6.1.10 Колективного договору між адміністрацією та трудовим колективом КП «Муніципальна охорона» на 2018-2020 роки, схваленого на загальних зборах трудового колективу 09.03.2018 протокол № 2 та зареєстрованого в УПСЗН Шевченківської РДА: «при фінансовій можливості на оздоровлення працівників підприємства надавати **матеріальну допомогу у розмірі одного посадового окладу** за рахунок коштів фонду оплати праці згідно з законодавством».

П. 4.19 Колективного договору між адміністрацією та профспілковим комітетом (трудоим колективом) комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Муніципальна охорона» схваленого на загальних зборах профспілки від 24.02.2021 протокол № 3 (термін дії з 24.02.2021 по 31.12.2023): «надавати працівникам одноразову **матеріальну допомогу на оздоровлення у зв'язку з відпусткою** відповідно до затвердженого фінансового плану Підприємства».

Згідно ст. 12 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР щорічну відпустку на прохання працівника може бути поділено на частини будь-якої тривалості за умови, що основна безперервна її частина становитиме не менше 14 календарних днів.

Крім цього, відповідно до ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Первинні документи, створені автоматично в електронній формі програмним забезпеченням інформаційно-комунікаційної системи, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови наявності накладеного електронного підпису чи печатки з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Також звертаємо увагу, що п.п. 1.2, 2.1, 2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 записи в облікових регістрах проводяться на підставі первинних документів, створених відповідно до вимог цього Положення.

Відповідно до п. 2.7. Положення № 88 первинні документи складаються на бланках типових і спеціалізованих форм, затверджених відповідним органом державної влади. Документування господарських операцій може здійснюватись із використанням виготовлених самостійно бланків, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм.

Дослідженням Розрахункових відомостей нарахування заробітної плати встановлено, що в порушення ч. 1 ст. 9 Закону України № 996 та Положення № 88 КО «Муніципальна охорона» здійснено нарахування та виплата матеріальної допомоги на оздоровлення при відсутності наказу по Організації (первинного документу). Так, згідно Розрахункових відомостей нарахування заробітної плати нараховано та виплачено матеріальну допомогу на оздоровлення:

- у липні 2020 року в.о. директора Марі І.В. у розмірі 20,6 тис. грн при відсутності відповідного наказу;
- у травні 2020 року в.о. директора Кацубо О.М. у розмірі 21,6 тис. грн при відсутності наказу (в наявності є заява в.о. директора Кацубо О.М. до керівника апарату КМДА Загуменного Д.М. щодо погодження на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення без



резолуції останнього щодо погодження).

Водночас наказом КО «Муніципальна охорона» від 23.10.2020 № 237 передбачено надати матеріальну допомогу на оздоровлення в розмірі посадового окладу охороннику 3 розряду Самойлікову О.В., при цьому згідно розрахункових відомостей нарахування заробітної плати зазначена матеріальна допомога протягом 2020 року зазначеному працівнику не нараховувалася та не виплачувалася.

Таким чином, вищевказане може свідчити про те, що КО «Муніципальна охорона» в порушення законодавства та інших нормативно-правових актів здійснило нарахування матеріальної допомоги в.о. директорів без відповідних наказів *на загальну суму – 42,2 тис. грн.* Водночас за наявності наказу про надання матеріальної допомоги на оздоровлення охороннику 3 розряду, дана допомога не виплачувалася.

В ході проведення аудиту здійснено аналіз наказів про надання працівникам Організації матеріальної допомоги на оздоровлення за період 2020 – 2021 років. Зокрема відмічаємо, що у всіх наказах чітко визначено **допомогу в розмірі посадового окладу.**

Співставленням наказів та Розрахункових відомостей нарахування заробітної плати встановлено, що в порушення умов колективного договору, наказів, ч. 1 ст. 9 Закону України № 996 та Положення № 88 – деяким працівникам Організації (начальник відділу експлуатації автотранспорту, начальник господарського відділу) та працівникам, у яких застосовуються годинні тарифні ставки (оперативні чергові пункту централізованого спостереження, оператори пункту централізованого спостереження, техніки технічних засобів охорони, старші охоронники, охоронники 3 розряду, охоронники 4 розряду, водії спецтранспорту реагування) нараховувалася матеріальна допомога на оздоровлення не у розмірі посадового окладу.

Так, для прикладу, згідно Штатного розпису (який діяв з 01.09.2020 по 31.12.2020, складеного начальником планово-економічного відділу Белінською В., начальником відділу кадрів та діловодства Лиско І. та затвердженого в. о. директора Марі І.В.) розмір посадового окладу начальника відділу експлуатації автотранспорту та начальника господарського відділу складав – 17 255 гривень. В наказі від 23.10.2020 № 235 передбачено надати матеріальну допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу начальнику відділу експлуатації автотранспорту Гудимі О.І. та начальнику господарського відділу Хомутецькому В.П. При цьому відповідно до Розрахункової відомості нарахування заробітної плати за жовтень 2020 року, матеріальна допомога на оздоровлення нарахована вказаним особам складала лише 16 296 грн, що на 959 грн менше їх посадового окладу.

Документи або пояснення щодо вказаної різниці нарахованої матеріальної допомоги до аудиту не надані, тому встановити причину невідповідності такого розрахунку не надається можливим.

Крім цього, варто звернути увагу на те, що у штатних розписах визначено перелік посад КО «Муніципальна охорона» (оперативний черговий пункту централізованого спостереження, оператор пункту централізованого спостереження, технік технічних засобів охорони, старший охоронник, охоронник 3 розряду, охоронник 4 розряду, водій спецтранспорту) до яких застосовуються погодинні тарифні ставки.

Тому, для того аби визначити розмір матеріальної допомоги на оздоровлення для тих працівників, які займають посади з погодинною оплатою праці, Організація мала б для початку визначити розмір посадового окладу, застосовувавши при цьому розрахунок, зазначений в листі Міністерства соціальної політики України від 29.07.2019 № 1133/0/206-19, де норма робочого часу за 40-годинного робочого тижня на 2020 рік складає 2002 години (2002/12 місяців = 166,83 середньомісячна кількість годин).

Зокрема, можна навести наступні випадки, згідно Штатного розпису КО «Муніципальна охорона» (який діяв з 01.08.2020 по 31.12.2020) годинна тарифна ставка водія спецтранспорту визначена у розмірі 52,15 грн, відповідно до вказаного вище розрахунку



його посадовий оклад складатиме - 8 700 грн (52,15*166,83).

Проте в ході аудиту встановлено, що при розрахунку розміру матеріальної допомоги КО «Муніципальна охорона» в одних випадках завищувала працівникам її розмір (переплачувала) та/або занижувала (недоплачувала).

Так, для прикладу, наказом від 23.10.2020 № 236 передбачено – надати матеріальну допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу водіям спецтранспорту реагування Василенку Є.В., Возному М.Є., Деменчуку В.П., Бібішкіну О.І., Вагалову Г.С., Гапоненку М.В., Грибуку А.О., Касумову В.Б., Можарівському П.В., Погребиському І.І., Тилко Є.Л., при цьому згідно Розрахункової відомості нарахування заробітної плати за жовтень 2020 року матеріальна допомога на оздоровлення для вказаних осіб складала:

- Василенку Є.В. – 6 258 грн, що на 2 442 грн менше розміру посадового окладу;
- Возному М.Є. – 7 509,6 грн, що на 1 190,4 грн менше розміру посадового окладу;
- Деменчуку В.П. – 5 006,4 грн, що на 3 693,6 грн менше розміру посадового окладу;
- Бібішкіну О.І. – 9 083,64 грн, що на 383,64 грн більше розміру посадового окладу;
- Вагалову Г.С. – 9 387 грн, що на 687 грн більше розміру посадового окладу;
- Гапоненку М.В. – 9 804,2 грн, що на 1 104,2 грн більше розміру посадового окладу;
- Грибуку А.О. – 9 387 грн, що на 687 грн більше розміру посадового окладу;
- Касумову В.Б. – 10 012,18 грн, що на 1 312,18 грн більше розміру посадового окладу;
- Можарівському П.В. – 9 804,20 грн, що на 1 104,2 грн більше розміру посадового окладу;
- Погребиському І.І. – 9 805,8 грн, що на 1 105,8 грн більше розміру посадового окладу;
- Тилко Є.Л. – 10 012,8 грн, що на 1 312,8 грн більше розміру посадового окладу.

Крім цього, аналогічно згідно Штатного розпису (який діяв з 01.03.2020 по 01.08.2020, складеного начальником управління фінансово-економічного забезпечення Пуголовком С.Г., начальником відділу кадрів та діловодства Лиско І. та затвердженого т.в.о. директора Кацубою О.) годинна тарифна ставка охоронника 4 розряду визначена у розмірі 46,87 грн, тобто місячний оклад такого працівника мав складати – 7 819 грн (46,87*166,83).

У наказі від 19.05.2020 № 73 зазначено – надати матеріальну допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу охороннику 4 розряду Кружиліну М.В. При цьому згідно Розрахункової відомості нарахування заробітної плати за травень 2020 року матеріальна допомога на оздоровлення нарахована Кружиліну М.В. у розмірі 2 249,76 грн, що на 5 569,24 грн менше посадового окладу.

Загалом за результатами проведеного аналізу встановлено, що КО «Муніципальна охорона» у 2020 році допущено недоплату матеріальної допомоги на оздоровлення 84 працівникам **на загальну суму 138 тис. грн**, а також безпідставно (неправомірно) завищено розмір даної допомоги (включаючи 2 вищезгадані випадки її виплати без наявності первинних документів) 313 працівникам **на загальну суму – 644,7 тис. гривень**.

Як наслідок, КО «Муніципальна охорона» за 2020 рік завищено обсяги бюджетних асигнувань на оплату матеріальної допомоги на оздоровлення за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», **зайво отримано та використано коштів загального фонду бюджету м. Києва на суму 786,4 тис. грн** (з них: заробітна плата – 644,7 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 141,7 тис. грн), в результаті чого **завдано матеріальної шкоди (втрат) бюджету м. Києва на зазначену суму**.

Розрахунок заниженого та завищеного розміру матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам КО «Муніципальна охорона» за 2020 рік в додатках (Таблиці № 1, 2).

Також слід звернути увагу, що в порушення ч. 2 ст. 9 Закону України № 996 Розрахункові відомості нарахування заробітної плати на паперових носіях не друкувалися та не підписувалися відповідальними особами та керівником КО «Муніципальна охорона»,



зберігалися у електронному вигляді без накладання електронного підпису.

Протягом 2021 року КО «Муніципальна охорона» в порушення п. 4.19 колективного договору (термін дії з 24.02.2021 по 31.12.2023), ст. 12 Закону України «Про відпустки» видавалися накази про надання матеріальної допомоги на оздоровлення, нараховувалася та виплачувалася зазначена допомога, при цьому щорічна відпустка працівнику не надавалася.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ

Кодекс законів про працю України, Закон України «Про колективні договори і угоди», Закон України «Про відпустки», Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Колективний договір на 2018 – 2020 роки, Штатні розписи, накази по Підприємству, Розрахункові відомості нарахування заробітної плати.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер Павлова Т.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Не надано, в зв'язку із звільненням головного бухгалтера.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

РЕКОМЕНДАЦІ

Зміст	1. Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України. 2. Розглянути можливість відшкодування працівникам КО «Муніципальна охорона» недоплаченої в період 2020 року матеріальної допомоги на оздоровлення відповідно до чинного законодавства. 3. Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за правильністю нарахування заробітної плати. 4. За результатами аудиту провести нараду з відповідальними за ведення бухгалтерського обліку працівниками щодо недоліків та порушень зазначених в аудиторському звіті, які стосувалися їх безпосередніх обов'язків. Зокрема звернути особливу увагу на питання пов'язанні з оформленням та застосуванням в роботі первинних документів.			
Очікуваний результат	Ефективне використання бюджетних коштів.			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів			(в тисячах гривень)	
Категорія порушень			К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів			313	786,4
Порушення, що не призвели до втрат			84	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА			(в тисячах гривень)	
Порушення / недоліки	ч	н	з	
	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	84	138				313	5 247,7	786,4
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Дебіторська заборгованість - облік / управління	Період знахідки (рік):	2020-2022

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Неналежна організація в КО «Муніципальна охорона» внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині незабезпечення своєчасності проведення претензійно – позовної роботи, або взагалі її відсутності, призвели до:

- потенційної втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості **на суму – 110,8 тис. грн, - за якою минув термін позовної давності** (3 роки - ст. 257 Цивільного кодексу України);
- ризику втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості в загальній сумі – **21,6 тис. грн, - термін договорів за якою закінчився, проте претензії з боку організації до контрагентів не надсилалися.**

Також в Організації існує висока ймовірність ризику, пов'язаного з необґрунтованим обліком, нарахуванням дебіторської заборгованості в період січня 2022 року без відповідних первинних документів, **у сумі – 28,5 тис. грн, що може призвести до викривлення фінансової звітності КП «Муніципальна охорона».**

Крім того, в порушення п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, при проведенні інвентаризацій в 2020 та 2021 роках Організацією не досліджено питання правильності та обґрунтованості сум дебіторської заборгованості, в тому числі прострочених та щодо яких строк позовної давності минув.

ПРИЧИНИ

Неналежна організація внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині не забезпечення своєчасності проведення претензійно – позовної роботи по зменшенню дебіторської заборгованості.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Втрата активів у сумі 110,8 тис. грн та ризик їх втрати у сумі 21,6 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту вибірково проаналізовано ризики, пов'язанні з незабезпеченням проведення якісної претензійно-позовної роботи, недостовірності дебіторської заборгованості, необґрунтованості сум, які обліковують на рахунках бухгалтерського обліку в т.ч. на рах. 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» за 2020 – 2022 роки та встановлено наступне.

Умовами типових договорів, укладених між КО «Муніципальна охорона» та організаціями, фізичними особами тощо, щодо надання послуг з охорони протягом 2021 року передбачено, що «якщо за 15 днів до закінчення дії договору жодна із Сторін не вимагатиме його припинення Договір вважається продовжений на той же термін, без обмеження кількості разів продовження дії Договору. Договір може бути змінено чи



продовжено за взаємною згодою Сторін, про що підписується додаткова угода, якщо інше не встановлено даним Договором».

Зокрема, ч. 2 п. 2.6 Положення № 88 передбачено, що якщо правилами документообігу підприємства передбачена можливість відображення господарської операції, щодо якої на момент закінчення складання облікових регістрів бухгалтерського обліку за звітний період від контрагента у терміни, встановлені законодавством, не отримано первинного документа, підставою для перенесення інформації про таку господарську операцію до облікових регістрів бухгалтерського обліку є належним чином оформлений внутрішній первинний документ (акт), складений посадовою особою, відповідальною за приймання-відпуск товарно-матеріальних цінностей, робіт і послуг.

В ході аудиту підтверджено наявність ризику не обґрунтованості сум, які обліковуються на рахунках бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями, замовниками.

Так, КО «Муніципальна охорона» нараховано оплату за послуги у січні 2022 року не підтверджену первинними документами (актами виконаних послуг підписаними контрагентами чи внутрішнім актом) чим збільшено дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку Організації, а саме:

- по договору від 08.02.2021 № 000174 з Деснянським районним у м. Києві центром фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги 6,0 тис. грн;
- по договору від 16.10.2020 № 000337 з ТОВ «Медіскан груп» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги 5,2 тис. грн;
- по договору від 25.01.2021 № 000150 з Управлінням соціального захисту населення Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,8 тис. грн;
- по договору від 25.01.2021 № 000154 з Управлінням освіти та інноваційного розвитку Печерської районної в м. Києві державної адміністрації за січень 2022 року нараховано оплату за послуги 0,8 тис. грн;
- по договору від 22.02.2021 № 000182 з Комунальною бюджетною установою «Київський міський центр допомоги учасникам антитерористичної операції» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги 0,8 тис. грн;
- по договору від 27.01.2021 № 000143/21 з Комунальним некомерційним підприємством виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Освітня агенція міста Києва» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 2,0 тис. грн;
- по договору від 26.01.2021 № 000187 з Комунальним некомерційним підприємством «Клінічна лікарня № 15 Подільського району м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,8 тис. грн;
- по договору від 27.03.2020 № 000170 з ТОВ «Альфацит» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,8 тис. грн;
- по договору від 05.05.2021 № 000195 з ТОВ «Самей» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 2,5 тис. грн;
- по договору від 19.02.2020 № 000165 з фізичною особою Калмиковою І.Ю. за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,4 тис. грн;
- по договору від 20.01.2020 № 000164 з фізичною особою Карпюк О.А. за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,4 тис. грн;
- по договору від 30.12.2020 № 000188 з фізичною особою Перфіловою В.М. за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,4 тис. грн;
- по договору від 02.11.2020 № 000184 з фізичною особою Євдокимовим Д.А. за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,6 тис. грн;
- по договору від 28.04.2020 № 000172 з Благодійною організацією «Благодійний фонд



«Ветеран Хаб ++» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,9 тис. грн;
 - по договору від 12.08.2020 № 000181 з ТОВ «Ветекс» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,8 тис. грн;
 - по договору від 21.02.2019 № 222140 з фізичною особою Дюденко О.Л. за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 0,3 тис. грн;
 - по договору від 01.09.2018 № 000121 з ГС «Українська асоціація футболу» за січень 2022 року нараховано оплату за послуги на суму 5,0 тис. гривень.

Відмічаємо, що термін дії вказаних договорів станом на січень 2022 року закінчився. При цьому в п. 8.2 договорів зазначається, що якщо за 15 днів до закінчення дії договору жодна з сторін не вимагає його припинення, договір вважається продовжений на той же термін, без обмеження кількості разів продовження такої дії.

До аудиту не надано жодних документів або інформації, що хоча б одна із сторін вимагала припинення дії договору. Тому вищевказані договори можна вважати продовженими.

При цьому варто звернути увагу на те, що даними договорами передбачено, що оплата здійснюється щомісячно протягом 10 (десяти) календарних днів з дати підписання акту наданих послуг (розділ 2 договорів).

Оскільки такі акти до аудиту не надано, надання КО «Муніципальна охорона» вказаних послуг не підтверджено. Проте з іншого боку договори з даними контрагентами не розірвані, документи, які б підтвердили повернення ними обладнання (технічних засобів охоронної сигналізації) також відсутні.

Таким чином, зважаючи на вищевикладене, можливим є висновок про високу ймовірність ризиків пов'язаних з необґрунтованим нарахуванням в січні 2022 року **дебіторської заборгованості на загальну суму 28,5 тис. гривень.**

Також в ході аудиту встановлено, що КО «Муніципальна охорона» не скористалося положеннями ст. 222 Господарського кодексу України щодо можливості надсилання листів – претензій до контрагентів, по яким обліковується дебіторська заборгованість, в т. ч. до суб'єктів господарювання з якими були припиненні договори:

- фізична особа Лисаченко Д.П. - термін дії договору від 23.04.2020 № 000171 з 24.04.2020 до 08.05.2020, вартість послуг 10,7 тис. грн, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2021, 01.07.2022 склала 1,0 тис. гривень,

- ПП «Авто-Граф» - термін дії договору від 12.06.2020 № 000173 з 12.06.2020 до 10.07.2020, вартість послуг 0,6 тис. грн, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2022, 01.07.2022 склала 0,6 тис. гривень,

- ПП «Авто-Граф» - термін дії договору від 15.06.2020 № 000329 з 15.06.2020 до 10.07.2020, вартість послуг 20,0 тис. грн, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2022, 01.07.2022 склала 20,0 тис. гривень.

Отже, незастосування до контрагентів боржників претензій щодо стягнення дебіторської заборгованості на загальну суму – **21,6 тис. грн**, вказує на ризики можливості втрат для Організації зазначеної суми заборгованості, а також про неефективність управлінських рішень та внутрішнього контролю в частині забезпечення в КО «Муніципальна охорона» претензійної роботи.

Аналізом даних бухгалтерського обліку та документів виявлено випадки обліку КО «Муніципальна охорона» по рах. 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» **дебіторської заборгованості в сумі – 110,8 тис. грн, за якою минув термін позовної давності**, при цьому, КО «Муніципальна охорона» не направлялися письмові листи-претензії та позовна робота по стягненню дебіторської заборгованості не проводилася, зокрема по наступним договорам:

- по договору від 27.08.2018 № 00051/18 укладеному з ВАТ «Хліб Києва» дебіторська заборгованість у сумі 62,3 тис. грн,



- по договору від 05.11.2018 № 000134 укладеному з КП «Центр організації дорожнього руху» дебіторська заборгованість у сумі 45,3 тис. грн,

- по договору від 01.09.2018 № 000126 укладеному з ТОВ «Сканер центр» дебіторська заборгованість у сумі 3,2 тис. гривень.

Відповідно до ст. 256 Цивільного кодексу України позовна давність - це строк, у межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

Тоді, як згідно ст. 257 Цивільного кодексу України загальна позовна давність встановлюється тривалістю у три роки.

Статтю 610 Цивільного кодексу України визначено, що порушенням зобов'язання є його невиконання або виконання з порушенням умов, визначених змістом зобов'язання (неналежне виконання).

Згідно ч. 1 ст. 611 Цивільного кодексу визначено, що у разі порушення зобов'язання настають правові наслідки, встановлені договором або законом, зокрема відшкодування збитків та моральної шкоди.

При цьому слід відмітити, що пропуск позовної давності позбавляє сторону права на сплату боржником неустойки, відшкодування боржником завданих збитків невиконанням, не належним виконанням зобов'язання, зокрема, невиконанням умов договору.

Слід наголосити, що посадовими особами КО «Муніципальна охорона» (головний бухгалтер, начальник юридичної служби) не велася робота щодо направлення обґрунтованих вимог-претензій в частині оплати за надані послуги, доведення до суду позовів, що підтверджено відсутністю в журналах реєстрації вхідної та вихідної кореспонденції відповідних листів, звернень та запитів.

Положенням про відділ бухгалтерського обліку та звітності передбачено проведення аналізу бухгалтерського обліку та звітності, у тому числі зведеної звітності щодо причин зростання дебіторської та кредиторської заборгованості, розроблення та здійснення заходів щодо стягнення дебіторської та погашення кредиторської заборгованості, організація та проведення роботи з її списання відповідно до законодавства; забезпечення відповідних структурних підрозділів Організації даними бухгалтерського обліку та звітності для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, визначення можливих ризиків фінансово-господарської діяльності; здійснення поточного контролю за правильністю зарахування та використання власних надходжень Організації, забезпечення повноти та достовірності даних підтверджених документів, які формуються та подаються в процесі казначейського обслуговування.

Відповідно до Положення про юридичну службу - організовує роботу, пов'язану з укладанням договорів, бере участь у їх підготовці та здійсненні контролю за виконанням; участь у забезпеченні захисту майнових прав і законних інтересів Організації у разі невиконання чи неналежного виконання договірних зобов'язань; подає директору пропозиції щодо правомірності списання дебіторської заборгованості; представляє інтереси в судах всіх інстанцій.

Як наслідок, при непроведенні юридичною службою претензійно-позовної роботи по ВАТ «Хліб Києва», КП «Центр організації дорожнього руху», ТОВ «Сканер центр», а саме пропуск строків позовної давності є наслідком втрати активів **на суму 110,8 тис. грн та нанесенням збитків** з вини осіб, якими не вжито відповідних дій.

Також в ході аудиту встановлено, що відповідальними працівниками Організації за несвоєчасну оплату або неналежне виконання своїх обов'язків щодо оплати наданих послуг **штрафні санкції** у вигляді нарахування пені передбаченої умовами договорів не нараховувалися, чим недотримано вимоги п. 5.1.1 типових договорів, а також п. 2 ст. 193 Господарського кодексу України.

Крім того, в порушення п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, при



проведенні інвентаризацій в 2020 та 2021 роках не досліджено питання правильності та обґрунтованості сум дебіторської заборгованості, в тому числі прострочених та щодо яких строк позовної давності минув; в актах інвентаризації не відмічено щодо наявної узгодженої/неузгодженої дебіторської заборгованостей, сум безнадійних боргів; акти інвентаризації розрахунків відсутні.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості, договори, акти наданих послуг, журнали реєстрації вхідної та вихідної кореспонденції.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні т.в.о. директора Кацубо О.М., в.о. директора Марі І.В., в.о. директора Микита А.М., в.о. директора Омеля Ю.Д., в.о. директора Король О.О., голова комісії з реорганізації Марі І.В., колишній начальник юридичної служби Сіренко Ю.Є., головний бухгалтер Павлова Т.І., юрисконсульт – Тристан Р.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до наданого письмового пояснення в.о. директора КО «Муніципальна охорона» Дориченко Д. «підтверджені щодо проведення роботи по забезпеченню законних інтересів КП «Муніципальна охорона», у випадках невиконання чи не належного виконання договірних зобов'язань контрагентами, юридичною службою КП «Муніципальна охорона» в період 2020-2021 р. не проводилась, що призвело до утворення безнадійної дебіторської заборгованості, у зв'язку зі впливом позовної давності, по 3 договорам на загальну суму 110 833,23 грн, а саме: 1) договір від 27.08.2018 № 00051/18 з ВАТ «ХЛІБ КИСВА», заборгованість складає 62 273,23 грн. Згідно інформації в системі YouControl щодо ВАТ «ХЛІБ КИСВА» зазначено, що відповідно запису від 11.02.2020, стан суб'єкта: державна реєстрація припинення юридичної особи у зв'язку з визнанням її банкрутом; 2) договір від 05.11.2018 № 000134 з КП «Центр організації дорожнього руху», заборгованість складає 45 360,0 грн.; 3) договір від 01.09.2018 № 000126 з ТОВ «СКАНЕР-ЦЕНТР», заборгованість складає 3200,0 гривень

По договорам, у яких закінчився термін дії, працівники відділу бухгалтерського обліку та звітності КО «Муніципальна охорона» необґрунтовано проводили нарахування: 1) договір від 27.01.2021 № 000143/21 з КНП КМДА «Освітня агенція міста Києва», термін дії договору до 31.12.2021, акт та рахунок наданих послуг за січень 2022 року замовнику не надавались; 2) договір від 14.09.2018 № 000128 з КНП КМДА «Освітня агенція міста Києва», додатковими угодами термін дії договору подовжено до 31.12.2021, станом на 31.12.2021 умови договору виконані обома сторонами в повному обсязі, в січні 2022 року замовнику було нараховано до сплати 800,0 грн; 3) договір від 25.01.2021 № 000150/21 з Управлінням соціального захисту населення Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації, термін дії договору до 31.12.2021, замовник листом від 15.12.2021 №37/05-10043 повідомив про його припинення з 1 січня 2022 року, в січні 2022 року замовнику нараховано до сплати 800,0 грн; 4) договір від 22.02.2021 № 000182 з комунальною бюджетною установою «Київський міський центр допомоги учасникам антитерористичної операції», термін дії договору до 31.12.2021, станом на 31.12.2021 умови договору виконані обома сторонами в повному обсязі, в січні 2022 року замовнику нараховано до сплати 800,0 грн; 5) договір від 08.02.2021 №000174/21 з Деснянським районним у місті Києві центром фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх», термін дії договору до 31.08.2021, станом на 31.08.2021 умови по договору виконані обома



сторонами в повному обсязі; 6) договір від 12.08.2020 № 000181 з ТОВ «ВЕТЕКС», термін дії договору до 12.02.2021 включно, станом на 28.02.2021 умови по договору виконані обома сторонами в повному обсязі; 7) договір від 01.09.2018 № 000121 з ГС «Українська асоціація футболу», термін дії договору до 31.12.2021, станом на 01.01.2022 умови по договору виконані обома сторонами в повному обсязі, в січні 2022 року замовнику нараховано до сплати 5000,0 гривень.

Працівниками сектору договірної роботи КО «Муніципальна охорона» було проведено роботу щодо забезпечення законних інтересів організації в частині належного виконання договірних зобов'язань, а саме: підписані акти звірки по 22 договорам: За результатами перевірки 25 серпня 2022 року направлено службову записку директору КО «Муніципальна охорона» щодо вищезазначених фактів. За вищезазначеними фактами проводиться службова перевірка».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ВАТ «Хліб Києва», КП «Центр організації дорожнього руху», ТОВ «Сканер центр», фізична особа Лисаченко Д.П., ПП «Авто-Граф».

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Привести у відповідність бухгалтерський облік Організації, зокрема суми, які обліковуються на рахунках обліку розрахунків з покупцями та замовниками, суми дебіторської заборгованості.
2. Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованостей.
3. Здійснити заходи щодо нарахування штрафних санкцій (нарахування пені) передбачених умовами договорів за несвоєчасну оплату або неналежне виконання своїх обов'язків контрагентами.
4. Забезпечити проведення претензійно-позовної роботи і надати до Департаменту узагальнену інформацію. В разі відшкодування контрагентами сум дебіторської заборгованості також надати відповідні документи.

Очікуваний результат

Ефективне використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів

3

110,8

Функціонування системи внутрішнього контролю

20

X

СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	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	329,3	110,8
Неефективно		17	28,5	3	329,3	21,6			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Планування діяльності	Період знахідки (рік):	2020-2021

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Без здійснення належних організаційно-правових заходів, спрямованих на внесення змін до річних фінансових планів, протягом 2020 – 2021 років КО «Муніципальна охорона» понесено операційних та представницьких непродуктивних витрат на загальну суму 199,2 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Неналежне планування.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Понесення представницьких непродуктивних витрат.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до п. 3 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %» (далі – Розпорядження КМДА № 2323) керівникам підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва забезпечити своєчасне виконання Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %, у подальшому спрямовувати їх діяльність на виконання річних фінансових планів з метою отримання запланованої на рік суми чистого прибутку, при цьому не припускаючись витрат невикористаного характеру, не передбачених річними фінансовими планами, а також забезпечити складання та подання звітності про стан виконання річного фінансового плану в порядку, що визначається Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до п. 7.1, 7.2 Статуту КП «Муніципальна охорона», затвердженого розпорядженням КМДА від 07.12.2020 № 1898, основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток. Прибуток використовується виключно в порядку, визначеному Власником.

Згідно п. 7.6 Статуту директор Підприємства зобов'язаний спрямовувати діяльність підприємства на виконання затвердженого річного фінансового плану, з метою одержання запланованих сум доходів та чистого прибутку, не припускаючись при цьому витрат невикористаного характеру, не передбачених затвердженим річним фінансовим планом.

Рішенням КМР від 22.04.2021 № 593/634 реорганізовано комунальне підприємство КМДА «Муніципальна охорона», шляхом перетворення у комунальну організацію КМДА «Муніципальна охорона». Комунальна організація є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків комунального підприємства.

Розпорядженням КМДА від 13.10.2021 № 2147 затверджено Положення комунальної організації КМДА «Муніципальна охорона» та втратило чинність розпорядження КМДА від 07.12.2020 № 1898.

Водночас КО «Муніципальна охорона» внесено до Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань 25.12.2021 року.

При цьому, без здійснення належних організаційно-правових заходів, спрямованих на внесення змін до річних фінансових планів, протягом 2020 – 2021 років понесено операційних



та представницьких непродуктивних витрат на загальну суму 199,2 тис. гривень.

Так, у травні 2020 року між Підприємством (в особі заступника директора з операційної діяльності Омелі Ю.Д.) (Замовник) і ТОВ аудиторська фірма «Украудит ХХІ-Шевченківська філія» (Виконавець) укладений Договір від 18.05.2020 № 916 про надання аудиторських послуг з перевірки повного пакету річної фінансової звітності Замовника за 2019 звітний рік. Розмір винагороди за Договором становить 40,0 тис. гривень.

Згідно акту наданих послуг та банківських виписок за 2020 рік ТОВ аудиторська фірма «Украудит ХХІ-Шевченківська філія» надано Підприємству аудиторських послуг на загальну суму 40,0 тис. грн, які оплачено 05.06.2020 в повному обсязі.

При цьому в Фінансовому плані підприємства на 2020 рік (підписаний керівником Кацубою О.М.) в розділі «Інші операційні витрати» передбачено витрати на аудиторські послуги (аудит бухгалтерського обліку та фінансової звітності) в 2020 році 7,0 тис. гривень.

Крім цього, без внесення відповідних змін до фінансового плану протягом 2021 року Підприємством проведено видатків на загальну суму 166,2 тис. грн, а саме:

- згідно договорів від 23.10.2021 №№ 50, 51, 52, 53, 54, 55 укладених між Підприємством (в особі голови комісії з реорганізації Марі І.В.) та ФОП Грабовець Г.В. та актів наданих послуг, видаткових накладних, перераховано коштів у розмірі 152,0 тис. грн;

- згідно договорів від 06.07.2021 № 21, від 20.10.2021 № 48, укладених між Підприємством (в особі Голови комісії з реорганізації Марі І.В.) та комунальним підприємством «Автотранспортне підприємство виконавчого органу Київської міської ради», акту наданих послуг, перераховано коштів у розмірі 9,4 тис. грн;

- згідно договору від 18.10.2021 № 42/21ДЮ, укладеного між Підприємством (в особі Голови комісії з реорганізації Марі І.В.) та ТОВ «Еко-Сіті Плюс», акту наданих послуг, перераховано коштів у розмірі 4,8 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження КМДА від 01.11.2001 № 2323 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Фінансові плани на 2020, 2021 роки, Статут комунального підприємства КМДА «Муніципальна охорона», затверджений розпорядженням КМДА від 07.12.2020 № 1898, договори, акти наданих послуг, видаткові накладні, банківські виписки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні: заступник директора з операційної діяльності Омеля Ю.Д., голова комісії з реорганізації Марі І.В., головний бухгалтер Павлова Т.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Головний бухгалтер КО «Муніципальна охорона» Павлова Т.І. у поясненні зазначила, що «фінансовий план КП «Муніципальна охорона» на 2020 рік був затверджений Департаментом комунальної власності м. Києва 17.04.2020 наказом № 246. Витрати на аудиторські послуги у 2020 році планувались на рівні 2019 року у сумі 7,0 тис. грн. Згідно листа Департаменту комунальної власності м. Києва Київському міському голові (№ 5275/4-2017 від 02.04.2020) необхідно було забезпечити в термін до 01.06.2020 надання аудиторських висновків із підтвердженими аудитором формами річної фінансової звітності за 2019 рік до Департаменту комунальної власності м. Києва. В Україні з 2020 року діяли карантинні обмеження, пов'язані із поширенням COVID-19. Лише з 11.05.2020 Урядом послаблено карантинні обмеження, передбачені постановою від 11.03.2020 № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», та дозволено здійснення діяльності аудиторами.

Виходячи з показників фінансової звітності КП «Муніципальна охорона», та часу,



необхідного для якісного проведення аудиту, підприємством було здійснено аналіз ринку аудиторських послуг та було отримане погодження профільного Заступника голови Київської міської державної адміністрації Мондриївського В.М. на закупівлю аудиторських послуг договору без застосування електронної системи закупівель за умови, що вартість предмета закупівлі не перевищує 40000,0 грн. згідно ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» (лист КП «Муніципальна охорона» від 13.05.2020 № 110-198 та резолюція до нього від 14.05.2020 № 7416 (002)).

Слід зазначити, що оплата по договору від 18.05.2020 №916 було здійснено 05.06.2020 власними коштами КП «Муніципальна охорона», отриманими від власної господарської діяльності з поточного рахунку в КБ «Приватбанк».

Також, згідно з Положенням, «... зміни до затвердженого річного фінансового плану підприємства можуть вноситися, як правило, не більше двох разів протягом планованого року. Проект змін, погоджений суб'єктом управління, Департаментом фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та Департаментом економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) подається на затвердження до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) не пізніше 01 грудня планованого року з позначкою у верхньому правому куті "Зміни". Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) протягом місяця розглядає запропоновані зміни та приймає рішення про їх затвердження або відхилення». В даних обставинах, оперативне внесення до фінансового плану змін, зокрема щодо незапланованих витрат підприємства, не завжди є можливим».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст 5. Враховуючи зміну статусу Організації рекомендація не розроблялась. Інформацію взяти до відома.

Очікуваний результат

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

Функціонування системи внутрішнього контролю

4

X

СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	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	199,2						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Інформаційний	та Період знахідки (рік):	2020-



	комунікаційний Ціноутворення.	обмін.	2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Не останню роль у встановлених під час аудиту непоодиноких випадках недотримання законності та неефективності використання бюджетних коштів відіграє неналежно організований інформаційний та комунікаційний обмін між підрозділами та працівниками Організації. Зокрема всупереч законодавчих положень Організацією не затверджено правила документообігу та не встановлено графік документообороту, що суттєво скорочує можливості механізмів управління та оперативного застосування відповідних заходів контролю, спрямованих на запобігання настанню ризикових чинників та / або виявлення (корегування) небажаних результатів. Також ризиковим та непрозорим є процес формування Організацією вартості послуг з охорони, розмір якої за відсутності відповідних економічно обґрунтованих розрахунків (калькуляцій) на власний розсуд одноосібно встановлюється керівництвом Організації.			
ПРИЧИНИ			
Неналежна організація інформаційного та комунікаційного обміну між підрозділами та працівниками. Непрозорість та необґрунтованість цінової політики.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Можливі ризики фінансових втрат при здійсненні господарської діяльності.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході проведення аудиту встановлено ряд недоліків та не фінансових порушень, які можуть негативно впливати на ефективність внутрішнього контролю в КО «Муніципальна охорона», а також на якість виконання посадових обов'язків працівниками Організації в процесі здійснення господарської діяльності (завдань, функцій тощо). Так, за результатами проведеного аналізу встановлено, що в Організації графік документообігу, як це передбачено вимогами глави 5 Положення № 88, не розроблявся, та, відповідно, не доводився до працівників. Відповідно до вказаного положення графік документообігу в установах (підприємствах, організаціях тощо) затверджується з метою: ➤ упорядкування руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів; ➤ зазначення дати створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передачі в обробку та до архіву; ➤ оптимізації кількості підрозділів і виконавців, через які проходить кожен первинний документ; ➤ визначення мінімального строку його знаходження в підрозділі, а також сприяння поліпшенню облікової роботи, посилення контрольних функцій бухгалтерського обліку, підвищення рівня його автоматизації тощо. Крім цього, графік документообороту оформляється у вигляді схеми або переліку робіт із створення, перевірки та обробки документів, що виконуються кожним підрозділом підприємства, установи, а також усіма виконавцями із зазначенням їх взаємозв'язку і термінів виконання робіт. Працівники підприємства, установи створюють і подають первинні документи, які відносяться до сфери їх діяльності, за графіком документообороту. Для цього кожному виконавцю видається витяг із графіка. У витязі наводиться перелік документів, що відносяться до функціональних обов'язків виконавця, терміни їх подання та підрозділи підприємства, установи, до яких передаються ці документи. Таким чином, враховуючи вищевказане, КО «Муніципальна охорона» порушено вимоги ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та глави 5 Положення № 88.			



Також в процесі проведення аудиту встановлено, що за період 2020 – 2022 роки посадовими особами КО «Муніципальна охорона», з правом підпису, були:

- з 01.01.2020 по 24.06.2020 – т.в.о. директора Кацубо О.М.,
- з 26.06.2020 по 02.02.2021 – в.о. директора Марі І.В.,
- з 03.02.2021 по 24.03.2021 – в.о. директора Микита А.М.,
- з 25.03.2021 по 30.05.2021 – в.о. директора Омеля Ю.Д.,
- з 31.05.2021 по 09.06.2021 – в.о. директора Король О.О.,
- з 10.06.2021 по 13.12.2021 – голова комісії з реорганізації Марі І.В.,
- з 14.12.2021 по теперішній час – директор Чернишев С.В.

Враховуючи не призначення в період з 01.01.2020 по 14.12.2021 директора Організації та не укладання відповідного контракту з ним протягом тривалого часу, відсутність з боку виконуючих обов'язки керівників підприємства належної організації внутрішньогосподарського обліку та контролю господарських операцій також могло впливати на зниження рівня відповідальності за фінансово-господарську діяльність, не забезпечення належного рівня виконання його завдань та функцій, передбачених законодавством України і Положенням (Статутом).

Як приклад, до вказаного можна навести факти наведені в знахідках № 1 - № 6, в яких зазначено недоліки та порушення, які в тому числі допущені у зв'язку з безвідповідальним ставленням до виконання завдань та функцій працівниками Організації, особливо в частині нарахування заробітної плати, що призвело до необґрунтованих витрат бюджету м. Києва.

Статутами КО «Муніципальна охорона» (п. 4.4) визначено, що джерелами формування майна є в тому числі доходи, одержані від реалізації продукції, робіт, послуг, інших видів господарської діяльності.

Так, протягом 2020 – 2021 років та I півріччя 2022 Організацією отримано доходи від надання послуг з охорони на загальну суму 2 176,0 тис. грн (2020 рік – 1 292,0 тис. грн, 2021 рік – 814,0 тис. грн, I півріччя 2022 – 70 тис. грн).

Вказані послуги надавалися відповідно до укладених керівниками Організації договорів про надання послуг з охорони з юридичними та фізичними особами.

Умовами укладених договорів визначено вартість основних та додаткових послуг охорони об'єкта.

При цьому аналізом вказаних господарських договорів встановлено незабезпечення розроблення та затвердження планових калькуляцій (розрахунків) на послуги з охорони, що надавалися КО «Муніципальна охорона», а також не визначено перелік працівників КО «Муніципальна охорона», які залучаються до надання таких послуг (виконання робіт) по господарських договорах, для утримання їх за рахунок коштів від господарської діяльності Організації.

Аналізом вказаних договорів та додатків до них встановлено відсутність розрахунків вартості охоронних послуг (калькуляцій), які надаються КО «Муніципальна охорона». Тому зважаючи на зазначене, не розроблення планових калькуляцій при визначенні вартості послуг (робіт) вказує на ризики необґрунтованої цінової політики КО «Муніципальна охорона», що негативно впливає на її фінансово-господарську діяльність, внаслідок реалізації послуг за одноосібно встановленими керівником довільними цінами не підтвердженими калькуляціями (розрахунками).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ



Положення (Статут) КО «Муніципальна охорона», договори, видаткові накладні, казначейські виписки, дані бухгалтерського обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора протягом періоду з 01.01.2020 по 14.12.2021.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розробити Графік документообороту відповідно до умов глави 5 Положення № 88. 2. Розробити та розпорядчим документом затвердити економічно обґрунтовані розрахунки (калькуляції) вартості послуг з охорони, що надаються у рамках виконання господарських договорів.
Очікуваний результат	Посилення контролю в процесах фінансово-господарської діяльності КО «Муніципальна охорона».

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

Функціонування системи внутрішнього контролю

3

X

СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	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								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10

Підконтрольний суб'єкт:	КО «Муніципальна охорона»	Бюджет:	Так
Процес:	Зберігання активів	Період знахідки (рік):	2020-2022

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Відсутність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідального працівника правил документообороту і технологій обробки облікової інформації; форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів; порядку контролю за рухом запасів, призвело до недотримання вимог ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та може вказувати на ризики, пов'язані з неякісним забезпеченням обліку матеріальних цінностей, запасів тощо.

Зокрема, за результатами проведеної інвентаризації встановлено випадки відсутності 19 автомобільних шин загальною вартістю 36,7 тис. грн, а також зберігання майна, яке не обліковується в бухгалтерському обліку КО «Муніципальна охорона», що може вказувати про неефективність внутрішнього контролю в Організації, а також недотримання нею наказу



Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 879.

Крім цього укладання Меморандуму про співпрацю від 28.05.2020 між КП «Муніципальна охорона» та Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта» не принесло жодного економічного чи будь-якого іншого ефекту (вигоди) для Організації від такої співпраці, що може вказувати на ризики недоцільності укладання такого Меморандуму.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик невідповідності відображення в бухгалтерському обліку активів Підприємства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

З метою перевірки достовірності даних бухгалтерського обліку та фактичної наявності активів на підставі наказу КО «Муніципальна охорона» від 14.02.2022 № 84 «Про проведення інвентаризації» (зі змінами від 02.06.2022 № 136, від 12.07.2022 № 167, від 19.07.2022 № 171, від 20.07.2022 № 173), інвентаризаційною комісією в присутності головного спеціаліста Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА Безручко І.В., проведено вибірково інвентаризацію.

На підставі наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 12.11.2019 № 485 КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» актом приймання-передачі основних засобів від 01.12.2019 передано в експлуатацію КП «Муніципальна охорона» нежитлове приміщення за адресою: м. Київ, вул. Велика Житомирська, 38, загальною площею 244,80 кв. м.

Наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 28.12.2021 № 637 закріплено на праві оперативного управління за КО «Муніципальна охорона» майно комунальної власності територіальної громади міста Києва, що розташовані на 23 км Бориспільського шосе в м. Києві, яке актами приймання – передачі передано від Управління освіти Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації до КП «Муніципальна охорона».

В ході інвентаризації на складі за адресою: м. Київ, вул. Велика Житомирська, 38, закріплених матеріальних цінностей за матеріально-відповідальною особою завідувачем складу Лиско В.Ф. (договір про повну матеріальну відповідальність від 04.03.2019) та в приміщенні за адресою: м. Київ, 23 км Бориспільського шосе, виявлено наявність майна, яке в бухгалтерському обліку Організації не відображено.

Договори зберігання майна, акти про приймання матеріалів на складі відсутні, чим порушено вимоги глави 66 Цивільного кодексу України.

Зі слів завідувача складу Лиско В.Ф. майно належить громадській організації «Муніципальна варта».

При цьому до аудиту надано Меморандум про співпрацю від 28.05.2020, укладений між КП «Муніципальна охорона» (в особі заступника директора Омелі Ю.Д.) та Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта» (ЄДРПОУ 41147026) (в особі керівника штабу Марі І.В.). П.п. 2.1.8 п. 2.1 розділу 2 «Напрямок співробітництва» Меморандуму визначено, що з метою виконання положень цього Меморандуму Сторони визначають наступні напрямки взаємної співпраці – спільне використання ресурсної бази Сторін в окремих узгоджених випадках, яке знаходиться у власності або розпорядженні однієї зі Сторін для підтримки спільної діяльності та досягнення спільних цілей. Згідно п. 6.1 Меморандуму він є підставою для укладання, якщо Сторони вважатимуть це за необхідне, додатків за відповідними напрямами співробітництва, який регламентує права і зобов'язання Сторін в рамках реалізації конкретних проєктів, їх вартість та порядок фінансування, ці додатки до Меморандуму будуть його невід'ємними частинами.

Також надано Меморандум про співпрацю від 10.06.2021, укладений між



КП «Муніципальна охорона» (в особі в.о. директора Короля О.О.) та Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку та державного кордону «Муніципальна варта» (ЄДРПОУ 41147026) (в особі керівника штабу формування Марі І.В.).

Проте звертаємо увагу на те, що Меморандум від 10.06.2021 підписаний з однієї сторони в особі в.о. директора Короля О.О. є недійсним, оскільки на момент його підписання в.о. директора не мав права першого підпису в результаті переходу цього права до голови реорганізаційної комісії Марі І.В., відповідно до розпорядження КМДА від 08.06.2021 № 1284.

Варто відмітити, що підписання попереднього меморандуму від 28.05.2020 передбачало напрямки співробітництва, а саме:

1. Проведення спеціальних заходів з питань, які представляють взаємний інтерес;
2. Реалізація спільної інформаційної політики в узгоджених сферах;
3. Організація взаємовигідного інформаційного обміну в узгоджених сферах;
4. Розробка практичних рекомендацій для органів державної влади;
5. Підготовка спільних наукових та інформаційно-аналітичних матеріалів, публікацій, статей тощо;

6. Спільне використання ресурсної бази Сторін в окремих узгоджених випадках, яке знаходиться у власності або розпорядженні однієї із Сторін для підтримки спільної діяльності та досягнення спільних цілей тощо.

При цьому дослідженням здійсненим в ході аудиту встановлено, що за період 2021-2022 років окрім як зберігання майна даного громадського формування на об'єктах, які належать КО «Муніципальна охорона», інших видів співпраці не здійснювалося.

Отже, на думку аудиторів підписання даного меморандуму станом на сьогоднішній день не принесло КО «Муніципальна охорона» жодного економічного чи будь – якого іншого ефекту від такої співпраці.

В ході проведеної інвентаризації встановлено ряд інших недоліків та порушень.

Так, в ході аудиту виявлено відсутність номенклатурного методу складського обліку та відсутність автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей.

Складський облік форменого одягу, передбаченого наказом КП «Муніципальна охорона» від 21.05.2019 № 27-П «Про затвердження Порядку носіння, норми належності та складу однострою (спеціального одягу, спеціального взуття та засобів індивідуального захисту) працівників КП «Муніципальна охорона»», ведеться вручну у **Особистих картках обліку спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту**, затверджених наказом Держгірпромнагляду від 24.03.2008 № 53, який втратив чинність (підстава наказ Міністерства соціальної політики від 29.11.2018 № 1804).

Оформлення видачі зі складу антисептиків, рукавичок, масок ведеться вручну у відомостях із зазначенням прізвищ та підписами працівників, які отримали засоби.

Накладні вимоги на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів, Картки складського обліку матеріалів, Реєстр приймання – здачі документів, Відомість обліку залишків матеріалів тощо, форми яких затверджені наказом Міністерства статистики України від 21.06.1996 № 193 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» (втратив чинність на підставі наказу від 22.10.2021 № 266), матеріально-відповідальною особою завідувачем складу Лиско В.Ф. не оформлювалися.

Також керівництвом Підприємства не розроблено та не доведено до завідувача складу Лиско В.Ф. правила документообороту і технологію обробки облікової інформації; форми первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів; порядок контролю за рухом запасів, чим порушено вимоги ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та глави 5 «Організація документообороту» Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88.

За результатами інвентаризації за адресою: м. Київ, 23 км Бориспільського шосе, де зберігаються шини на автомобілі, встановлено відсутність 19 штук шин на автомобілі,



загальною вартістю 36,7 тис. грн. Згідно з протоколом інвентаризаційної комісії, причини відсутності автомобільних шин з'ясувати не є можливим, у зв'язку з призовом на військову службу матеріально відповідальної особи Ніколенко Є.М.

З метою врегулювання виявлених розбіжностей між фактичною наявністю матеріальних активів та даними бухгалтерського обліку, робочі інвентаризаційні комісії внесли пропозицію повторно провести інвентаризацію в присутності матеріально відповідальної особи Ніколенко Є.М. при поверненні до роботи.

Крім цього інвентаризаційною комісією встановлено нестачу матеріальних цінностей (планшетний ПК вартістю 4780,0 грн), вартість відшкодовано.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ, ОРГАНІЗАЦІЙНО-РОЗПОРЯДЧІ ТА ІНШІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88, наказ Міністерства статистики України від 21.06.1996 № 193 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» (втратив чинність на підставі наказу від 22.10.2021 № 266)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інвентаризаційні описи, договори про повну матеріальну відповідальність, головна книга, дані бухгалтерського обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

головний бухгалтер – Павлова Т.І., Завідувач складу - Лиско В.Ф., голова комісії з реорганізації КП «Муніципальна охорона» - Марі І.В., матеріально-відповідальні особи за збереження майна.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

Київське міське громадське формування з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта» (ЄДРПОУ 41147026).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Наказом по Організації привести у відповідність до законодавства ведення складського обліку. 2. Визначитись з доцільністю в подальшому продовженні співпраці з Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта».
Очікуваний результат	Посилення ефективності внутрішнього контролю.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

Функціонування системи внутрішнього контролю

24

X

СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	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	5			19	36,7	36,7			
Неефективно									



Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах грн)		
Назва показників	Всього	
	Кіл-сть	Сума
I. Загальні відомості	х	х
1.1. Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	1	х
1.2. Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	1	х
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	156	х
Функціонування системи внутрішнього контролю	53	х
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	103	х
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	465	13 140,2
4.1. Нефінансові порушення	х	х
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	381	13 002,2
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	84	138

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА ДЕПАРТАМЕНТУ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ (в тисячах грн)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		Кількість	Сума операції	Кількість	Сума операції	в т.ч. потенційні втрати	Кількість	Сума операції	в т.ч. оціночні втрати
З порушенням	12	88	337,2	19	36,7	36,7	381	106694,8	13 002,2
Неефективно	1	17	28,5	3	329,3	21,6	2	159,5	159,5
Разом	13	105	365,7	22	366	58,3	383	106 854	13 161,7
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									



Висновок

Предметом діяльності комунальної організації «Муніципальна охорона» є охорона об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва та їх територій, які потребують здійснення пріоритетних заходів з їх охорони та збереження, патрулювання на вулицях; надання послуг з охорони майна юридичних та фізичних осіб; надання послуг з охорони фізичних осіб; надання послуг з моніторингу або дистанційного контролю за електронними системами безпеки (пультової охорони), такими як тривожна, охоронна та охоронно-пожежна сигналізація, зокрема, їх встановлення (монтаж) й технічне обслуговування тощо.

Забезпечення основної діяльності Організації у періоді, що підлягав дослідженню, здебільшого здійснювалось за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Так, проведеним аналізом надходження та використання коштів встановлено, що за 2020 – 2021 роки та півріччя 2022 року на утримання Організації з бюджету м. Києва виділено **465,3 млн грн** та від здійснення господарської діяльності надійшло **2,6 млн грн**, у зв'язку з чим основний фокус дослідження аудиторами зосереджено на дотриманні вимог бюджетного законодавства щодо визначення потреби у бюджетних коштах та їх використанні.

При цьому значний обсяг бюджетного фінансування та операції з надходження та використання власних коштів Організації одночасно супроводжуються ризиковими чинниками, які призвели до порушень та недоліків у різних сегментах діяльності на загальну суму – **13,2 млн грн**, з яких *неправомірні витрати – 13,16 млн грн, неефективні та ризикові витрати – 58,3 тис. грн зокрема, в сферах:*

- *планування та використання грошових коштів;*
- *здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань;*
- *аналізу забезпечення обліку ТМЦ та формування вартості послуг.*

Планування та використання грошових коштів

✓ Встановлюючи у 2020 році окремим працівникам посадові оклади КО «Муніципальна охорона» безпідставно застосовано завищені відносно визначених колективним договором розміри коефіцієнтів співвідношень, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайві витрати коштів у загальній сумі **11,14 млн гривень**.

✓ Систематичне нарахування у 2020-2021 роках матеріальних допомог, надбавок та заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, вищих / нижчих ніж визначено відповідними наказами або за їх відсутності призвело до зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму **1,75 млн грн** та недоотримання окремими працівниками грошових коштів у сумі **138,0 тис. гривень**.

✓ Прийняття у грудні 2020 року необґрунтованих та недоцільних на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів з Адвокатським бюро «Ципін і партнери» на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби (проведення комплексного аналізу статутних документів підприємства, розробка нової редакції статуту, проведення комплексного юридичного аналізу документів господарської діяльності за 2018-2020 роки з метою перевірки на відповідність вимогам законодавства тощо), призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – **159,5 тис. гривень**.



- ✓ Без здійснення належних організаційно-правових заходів, спрямованих на внесення змін до річних фінансових планів, протягом 2020 – 2021 років КО «Муніципальна охорона» понесено операційних та представницьких непродуктивних витрат на загальну суму **199,2 тис. гривень.**
- ✓ Незважаючи на присвоєння в кінці 2021 року КО «Муніципальна охорона» ознаки бюджетної (неприбуткової) установи Організацією не здійснювалися своєчасні організаційні заходи щодо приведення розмірів посадових окладів працівників у відповідність до схеми тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.
- ✓ При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 - 2022 роки розрахунково на суму **1,9 млн гривень.**

Здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань

✓ Неналежна організація системи внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині забезпечення своєчасності проведення претензійно-позовної роботи, призвели до:

- потенційної втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув, на суму **110,8 тис. грн;**
- ризику втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості у загальній сумі **21,6 тис. грн,** - термін договорів за якою закінчився, проте претензії з боку Організації до контрагентів не надсилалися.

Також неналежне проведення інвентаризації розрахунків створює ризик завищення в обліку вартості активів у вигляді документально не підтвердженої дебіторської заборгованості у сумі **28,5 тис. гривень.**

Аналіз забезпечення обліку ТМЦ та формування вартості послуг

Відсутність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідального працівника правил документообороту і технологій обробки облікової інформації; форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів; порядку контролю за рухом запасів, створює ризики неповного, несвоєчасного, недостовірного відображення господарських операцій, пов'язаних з рухом матеріальних цінностей та їх збереженням.

Зокрема, за результатами проведеної інвентаризації встановлено випадки відсутності 19 автомобільних шин загальною вартістю **36,7 тис. грн,** а також зберігання майна, яке не обліковується в бухгалтерському обліку КО «Муніципальна охорона».

Водночас спільне зберігання товарно-матеріальних цінностей Організації та Київського міського громадського формування з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варта» без можливості їх належної ідентифікації та верифікації створює привабливі умови для маніпулювання кількісно-вартісними обліковими даними та фактично наявними (відсутніми) активами. При цьому така, закріплена меморандумом співпраця для Організації не приносить жодного фінансового та / або соціально-економічного ефекту, а, на думку аудиторів, слугує виключно у якості можливого документального оформлення господарських операцій з безкоштовного



використання громадським формуванням складських приміщень КО «Муніципальна охорона».

Також ризиковим та непрозорим є процес формування Організацією вартості послуг з охорони, розмір якої за відсутності відповідних економічно обґрунтованих розрахунків (калькуляцій) на власний розсуд одноосібно встановлюється керівництвом Організації.

Не останню роль у встановлених під час аудиту непоодиноких випадках недотримання законності та неефективності використання бюджетних коштів відіграє неналежно організований інформаційний та комунікаційний обмін між підрозділами та працівниками Організації.

Зокрема всупереч законодавчих положень Організацією не затверджено правила документообігу та не встановлено графік документообороту, що суттєво скорочує можливості механізмів управління та оперативного застосування відповідних заходів контролю, спрямованих на запобігання настанню ризикових чинників та/або виявлення (корегування) небажаних результатів.

З огляду на зазначене вище, наявні в Організації управлінські механізми потребують змін, насамперед пов'язаних із вдосконаленням системи внутрішнього контролю та запровадженням ефективних моделей управління грошовими коштами.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 61 аркушу.

Заступник начальника відділу аудиту
Департаменту внутрішнього фінансового
контролю та аудиту виконавчого органу
Київської міської ради (КМДА)

«Ознайомлений»
Директор КО «Муніципальна охорона»

Вишневський А.В.

Чернишев С.В.

