**Міському голові**

**Нетяжуку М.В.**

**ДОПОВІДНА**

**щодо результатів позапланової перевірки**

**окремих питань фінансово-господарської діяльності**

**КП «Фастівський комбінат комунальних підприємств»**

**за період з 01.01.2020 по 07.10.2020**

У відповідності до п. 5.1 п.5.14 Положення про відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затвердженого рішенням Фастівської міської ради від 29.01.2016 № 23-VIII-VII, начальником відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Свириденко Н.О.,проведено позапланову перевірку окремих питань фінансово-господарської діяльності КП ФМР «Фастівський комбінат комунальних підприємств» за період з 01.01.2020 по 07.10.2020.

Перевірка проведена в період з 08.10.2020 по 23.10.2020.

Акт підписаний без заперечень 23.10.2020 року

***Перевіркою повноти надходження доходів встановлено***, що протягом січня-вересня 2020 року та на момент проведення перевірки послуги, що входять в мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг надавалися згідно калькуляції затвердженої в.о. начальником Грабиною В.В. 02.10.2019 р., а саме оформлення договору замовлення на організацію та проведення поховань в сумі 42,00 грн., оформлення свідоцтва про поховання – 29,00 грн.

Вищевикладене є порушенням ст. 10 ЗУ Про поховання та похоронну справу», оскільки вартість послуг передбачених п.2 час. 2 ст. 8 цього Закону встановлюється в порядку і в межах, встановлених *виконавчим органом міської ради* та призвело до завищення тарифу затвердженого рішенням виконавчого комітету від 21.05.2018 №248 «Про затвердження тарифів на надання ритуальних послуг» встановлені тарифи на необхідний мінімальний перелік окремих видів ритуальних послуг, які можуть надаватися ритуальною службою Фастівського ККП загалом на 54,10 грн. (31,4 грн. та 22,7 грн. відповідно.)

Крім того, відповідно до п.3,п.5.8 Положення про порядок поховання померлих і надання ритуальних послуг на території міста Фастів, затвердженого рішенням міської ради від 03.09.2015 №18-LXX-VI, п.5 Положення про Ритуальну службу, затверджену в.о. начальника Фастівського ККП Вздульським І.Б. 28.12.2019р. Ритуальна служба, в особі завідуючої, відповідно до покладених на неї завдань зобов’язана укладати договора - замовлення на організацію та проведення поховання, реєструвати договори-замовлення в журналі реєстрації договорів-замовлень та зберігати другий примірник. Надання послуг без оформлення договору-замовлення заборонено.

В ході перевірки направлена вимога від 21.10.2020 щодо надання договорів-замовлення за період з 01.01.2020 по 07.10.2020 року

Проте, під час перевірки не було надано жодного договору-замовлення на надання послуг з 01.01.2020 до 30.09.2020. З усного пояснення завідуючої Марченко Л.В. за браком часу дані договори до жовтня 2020 року не оформлювалися.

Крім того, до 01.10.2020 року на підприємстві відсутній журнал реєстрації договорів-замовлення, чим недотримано вимоги п. 3 гл. 3 розд. ІІІ Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах і організаціях, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 18 червня 2015 року № 1000/5.

Відповідне порушення допущене завідувачем ритуальної служби Марченко О.В., яка відповідно до посадової інструкції від 28.12.2019 забезпечує укладання договору-замовлення та його реєстрацію.

Перевіркою встановлено, що тарифи на надання ритуальних послуг, не передбачених мінімальним переліком, а також виготовлення предметів ритуальної належності, затверджені керівником КП Фастівський ККП, що відповідає вимогам ст. 10 ЗУ Про поховання та похоронну справу».

Перевіркою формування ціни на вищевказані послуги встановлено що до прямих витрат віднесено: оплата праці основного працівника, ЄСВ в розмірі 22%, запасні частини та поточний ремонт, амортизація, паливо та мастильні матеріали, що відповідає вимогам Єдиної методики визначення вартості надання громадянам необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг, реалізації предметів ритуальної належності, затвердженої Наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства19.11.2003 № 194. Недоліків не встановлено.

Проте, розрахунок загальновиробничих витрат здійснено з недотриманням вимог п.2.3 Єдиної методики визначення вартості надання громадянам необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг, реалізації предметів ритуальної належності, затвердженої Наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства19.11.2003 № 194.

Так, в калькуляціях, що затверджені у грудні 2018р., жовтні 2019 та березні-квітні 2020 року при розрахунку прямих витрат застосовані розцінки на дату затвердження, а загальновиробничих - станом на 01.01.2018 року. Базою розподілу загальновиробничих витрат визначено основну заробітну плату працівників, зайнятих у безпосередньому наданню послуги, проте не враховано скорочення штатної чисельності працівників Ритуальної служби з 19,5 од. до 10од, що в свою чергу завищило величину витрат на оплату праці та величину бази розподілу загальновиробничих витрат.

Тобто тарифи загалом економічно не обґрунтовані (завищені), розраховані з порушенням норм законодавства і потребують перегляду.

Порушення допущене економістом Мартиненко В.М. яка відповідно посадових обов’язків здійснює розрахунок фінансово-економічних показників та тарифів.

Крім того, в недотримання п.2.1 Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013  № 635**,** в наказі про облікову політику підприємства від 03.01.2014 №1 не зазначено бази розподілу загальновиробничих витрат.

Згідно з приписами ч. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку несе власник (власники) або вповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства й установчих документів.

Відповідно до п.5.15 Положення про порядок поховання померлих і надання ритуальних послуг на території міста Фастів, затвердженого рішенням міської ради від 03.09.2015 №18-LXX-VI організація поховання одиноких громадян, осіб без певного місця проживання, осіб від поховання яких відмовилися рідні, знайдених невпізнанних трупів, у разі відсутності родичів або осіб чи установ, які можуть взяти на себе організацію поховання, покладається на ритуальні служби згідно із замовленням медичних закладів за рахунок коштів відповідних місцевих бюджетів.

Для проведення поховання вищевказаних осіб КП «Фастівський ККП» затверджені наступні калькуляції:

* калькуляції вартості поховання безрідних, невідомих поховань та осіб без певного місця проживання (зимовий та літній періоди);

- калькуляції вартості транспортних послуг.

Перевіркою формування ціни на послугу поховання безрідних, невідомих поховань та осіб без певного місця проживання у літній та зимовий періодивстановлено, що при розрахунку прямих витрат застосовані розцінки на дату затвердження калькуляції, а загальновиробничих - станом на 01.01.2018 року. Базою розподілу загальновиробничих витрат визначено основну заробітну плату працівників, зайнятих у безпосередньому наданню послуги, проте не враховано скорочення штатної чисельності працівників Ритуальної служби з 19,5 од. до 10од, що в свою чергу завищило величину витрат на оплату праці та величину бази розподілу загальновиробничих витрат, чим порушено п.2.3 Єдиної методики визначення вартості надання громадянам необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг, реалізації предметів ритуальної належності, затвердженої Наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства19.11.2003 № 194.

Адміністративні витрати становить 192,3,5 грн. (19% планованої виробничої собівартості), що є з порушенням абз. 11 п.4 Єдиної методики визначення вартості надання громадянам необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг, реалізації предметів ритуальної належності, затвердженої Наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства 19.11.2003 № 194, а саме перевищення гранично допустимого розміну на 7%.

Після проведених перерахунків, калькуляції поховання безрідних, невідомих поховань та осіб без певного місця проживання (літній, зимовий періоди) необґрунтовано завищено на суму 506,24 грн., та призвело до зайвого відшкодування бюджетних коштів в загальній ***сумі 5343,92 гривень.***

***Перевіркою повноти та достовірності здійснення розрахункових операцій*** встановлено, що відповідно до наказу від 28.12.2019 року №70 відповідальною за роботу з РРО по Ритуальній службі призначено Марченко О.В., з якою укладено договір про матеріальну відповідальність.

# До перевірки надано зведений реєстр наданих ритуальних послуг сформований за даними звітів РРО. Проведеним аналізом встановлено що протягом 9 місяців 2020 року надавалися послуги за цінами на які відсутні калькуляції, або нижчими від затвердженого тарифу, що є порушенням п.8 ст.3 Закону України Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, п.2 Наказу по підприємству №70 від 28.12.2019.

Порушення допущене завідуючою Ритуальної служби Марченко О.В.

В ході перевірки повноти оприбуткування готівки та створення документів через РРО встановлено, невідповідність даних в реєстрах наданих послуг через РРО, укладеним договорам-замовленням, записам книги реєстрації поховань.

### Наприклад:

### 6 січня 2020 року в Книзі реєстрації поховань здійснено 5 записів щодо поховання осіб, проте в Реєстрі надання послуг за 06.01.2020, що відповідає Z-звіту зазначено лише 2 поховання;

### 23.01.2020 у книзі реєстрації поховань здійснено 4 записи поховання, за звітом РРО лише 2 поховання,

### 25.01.2020 у Книзі реєстрації поховань здійснено 2 записи про поховання проте на дану дату взагалі відсутні звіти РРО та інш.

### 21.09.2020 року (попередні записи 19.09.20) в Книзі реєстрації поховань здійснено 2 записів щодо поховання осіб, проте в Реєстрі надання послуг за 21.09.2020, що відповідає Z-звіту зазначено лише 1 поховання;

### 22.09.2020 року в Книзі реєстрації поховань відсутні записив щодо поховання осіб, проте в Реєстрі надання послуг за 22.09.2020, що відповідає Z-звіту зазначено лише 3 поховання;

### 23.09.2020 року в Книзі реєстрації поховань здійснено 5 записів щодо поховання осіб, проте в Реєстрі надання послуг за 23.09.2020, що відповідає Z-звіту зазначено лише 3 поховання;

### 24.09.2020 у книзі реєстрації поховань здійснено 4 записи поховання, за звітом РРО лише 2 поховання,

Аналогічні випадки прослідковуються щомісячно, протягом січня-вересня 2020 року і свідчить про не видачу клієнту в день звернення фіскального чека та невчасне оприбуткування готівки в касу підприємства, чим порушено п.1,2 ст.3 Закону України Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг

Крім того, проведеним аналізом укладених договорів-замовлень, записів Книги реєстрації поховань за період з 01.10.2020 по 07.10.2020 та Реєстрів РРО встановлено, що загалом протягом вказаного періоду укладено 15 договорів-замовлення, проте через касовий апарат проведено лише 13 поховань.

Крім того, згідно Книги реєстрації договорів між Ритуальною службою та Ткачевою А.О. укладено договір-замовлення від 05.10.2020 №09/10 на поховання Трунцевої Г., проте в Книзі реєстрації поховань відсутній запис про поховання даної особи, а також відсутнє надходження коштів в касу підприємства.

В телефонному порядку Фастівський МРВ РАЦС ГТУ у Київській області підтвердив, що у вказаний період дійсно Трунцева Г. померла.

Таким чином, 05.10.2020 року за укладеними договорами-замовленнями в касу підприємства не надійшли кошти за поховання 2-х осіб, чим порушено п.1 ст.3 Закону України Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг

Порушення допущене завідуючою Ритуальної служби Марченко О.В.

***Перевіркою дотримання ЗУ Про поховання та похоронну справу»*** та інших нормативних актів, що регулюють діяльність у сфері надання ритуальних послуг встановлено ряд порушень.

Відповідно до ст. 27 ЗУ Про поховання та похоронну справу» кожне поховання та перепоховання померлих реєструється спеціалізованим комунальним підприємством (а в разі його відсутності - виконавчим органом сільської, селищної, міської ради) у книзі реєстрації поховань померлих, форма якої встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері житлово-комунального господарства.

## В ході перевірки встановлено, що Книга реєстрації поховань померлих ведеться з недотриманням вимог п. 2.11 Порядку утримання кладовищ та інших місць поховань, затвердженого Наказом Держжитлокомунгоспу України від 19.11.2003 № 193, а саме: непрошнурованою, не пронумерованою та не скріпленою печаткою.

Крім того, в ході перевірки встановлено випадки не внесення померлих осіб до Книги реєстрації поховань та перепоховань померлих громадян, а саме: *Гудзеватий В.Г.(дата поховання 15.01.2020), Цвик М.А. Утвенко В.М. (дата похованняобох 11.02.2020), Опанасенко П.С (дата поховання16.04.2020), Болтушко А.І.(дата поховання29.07.2020), Козловська Н.О.(дата поховання 03.06.2020),* що є порушенням п. 2.11 Порядку утримання кладовищ та інших місць поховань, затвердженого Наказом Держжитлокомунгоспу України від 19.11.2003 № 193.

Відповідне порушення допущене завідувачем ритуальної служби Марченко О.В., яка відповідно до посадової інструкції від 20.08.2018 здійснює записи у відповідну книгу.

Відповідно до п.6 Положення про ритуальну службу КП «Фастівський ККП», затверджене Наказом в.о. начальника Вздульським І.Б. від 28.12.2019 року Ритуальна служба забезпечує у доступному для огляду місці, у якому проводиться оформлення замовлень на організацію та проведення поховання померлого, надання замовнику наочної інформації стосовно: переліку ритуальних послуг із зазначенням вартості, особливостей та термінів виконання замовлення.

Проте, в ході проведення перевірки встановлено, що тарифи, що вказані в куточку споживача в ритуальній службі не відповідають тарифам затвердженим рішення виконавчого комітету (вартість договору-замовлення та оформлення свідоцтва про поховання), що вводить в оману Замовників послуг.

Відповідне порушення допущене завідувачем ритуальної служби Марченко О.В., яка відповідно до посадової інструкції від 28.12.2019 контролює своєчасне оновлення Куточка споживача відповідно чинного законодавства України.

Крім того, в ході перевірки, в.о начальником Фастівського ККП Вздульським І.Б., майстром Кец О.Д., в.о. завідуючої ритуальної служби Куліш Л.В. (наказ №116-к 12.10.2020) та в присутності начальника відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту Виконавчого комітету Фастівської міської ради Свириденко Н.О. о 11 год.30хв. 16 жовтня 2020року здійснено виїзд на кладовища м. Фастів, а саме: Інтернаціональне та Нове для встановлення дотримання ЗУ Про поховання та похоронну справу» та Порядку утримання кладовищ та інших місць поховань, затвердженого Наказом Держжитлокомунгоспу України від 19.11.2003 №193 при наданні послуги копання могили.

Так, на Новому кладовищі було надано одне місце для поховання та викопана могила розміром ДхШхГ 190(по дну 200) х 80(60 в ногах) х 130 см.,

На Інтернаціональному кладовищі було здійснено підхоронення та викопана могила розміром ДхШхГ 190(по дну 200)х100(70 в ногах)х140 см.

Слід зазначити, що розміри викопаних могил не відповідають п. 2.6 Порядку утримання кладовищ та інших місць поховань, затвердженого наказом Держкомунгоспу від 19.11.2003 №193, п.6.4, п 6.6 Положення про порядок поховання померлих і надання ритуальних послуг на території міста Фастів, затвердженого рішенням міської ради від 03.09.2015 №18-LXX-VI а саме: довжина могили для дорослого повинна бути не менше двох метрів, ширина - 1 м, глибина - не менше 1,5 м від поверхні землі до кришки труни, з урахуванням місцевих ґрунтово-кліматичних умов.

Крім того, викопані могили не відповідають розмірам могил, що оплачені відповідно до договору-замовлення та фіскальних чеках, а саме: оплата за копання могил розміром за 2,4 м. в сумі 825,0 грн. кожна.

Порушення допущене завідувачем ритуальної служби, якою відповідно посадових обов’язків здійснюється оперативний контроль за процесом виробництва, виконання послуг, виїзд на кладовище для перевірки місць під поховання, облік робочого часу землекопів та видача первинних документів.

Начальник відділу внутрішнього

фінансового контролю та аудиту Свириденко Н.О.