**Міському голові**

**Нетяжуку М.В.**

**ДОПОВІДНА**

**щодо результатів проведення аудиту фінансового та відповідності КП «Фастівтепломережа» за період 2017 та завершений звітний період 2018р**

Відповідно п.1.3 Плану роботи відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого комітету Фастівської міської ради на ІІ півріччя 2018року відділом проведено аудит фінансовий та відповідності КП «Фастівтепломережа» за період 2017 та завершений звітний період 2018р.

Аудит проведено з 01.11.2018 по 04.01.2019 року. Проект аудиторського звіту вручено 04.01.2019 року.

Аудиторський звіт підписано 15.01.2019 року без заперечень.

В ході аудиту проведена оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів (договорів) з питань стану збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної (додаткової) діяльності.

Так, Так, в періоді, що підлягав аудиту мали місце фінансові порушення на загальну суму **2 813 050,49 грн**., в тому числі що призвели до втрат в сумі 1259926,26 грн., та не призвели до фінансових втрат в сумі 1553124,23 гривень.

**Аудитом складання та затвердження фінансових планів встановлено**, порушення п.2 ст.75 Господарського кодексу України у 2017 році проведені видатки на аудиторські послуги, що не передбачені фінансовим планом на загальну суму **52000,0 гривень**.

**Перевіркою готівкових операцій в національній (іноземній) валюті встановлено**, що момент проведення аудиту Підприємством не розроблено та не затверджено порядок оприбуткування готівки в касі та порядок розрахунку ліміту каси з урахуванням норм Положення про ведення касових операцій, чим порушено п.1 та п.2 Постанови правління Національного банку України від 29.12.2017 №148 «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні».

Аудитом дотримання строків, порядку та обов’язковості проведення у передбачених законодавством випадках інвентаризації готівки в касі, встановлено, що в недотримання Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879, п. 4.10 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від  15.12.2004 № 637, п.46 «Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затвердженого постановою Правління Національного банку України від  29.12.2017 № 148 протягом 2017, 2018 інвентаризація каси у КП «Фастівтепломережа» не проводилася.

**Перевіркою повноти надходження, достовірності і правильності визначення доходів** встановлено, що при наявності простроченої дебіторської заборгованості за розміщення телекомунікаційного обладнання, КП Фастівтепломережа не забезпечено нарахування пені за несвоєчасне перерахування плати з подальшим відображенням в рахунках на оплату послуг, чим порушено умови договорів та ст. 231 Господарського кодексу України.

В результаті вищезазначеного КП «Фастівтепломережа» протягом 2017, 2018 та на момент проведення аудиту не забезпечено отримання додаткових фінансових ресурсів, що призводить до недоотримання доходів підприємством.

**Аудитом фактів правомірності віднесення витрат до собівартості послуг** з теплопостачання встановлено, що у 2017 році в недотримання Додатку №1 Облікової політики підприємства, затвердженою наказом від 27.12.2013 №210 та від 13.12.2017 №213, нарахована та виплачена заробітна плата за посадою юрисконсульт ІІ категорії у 2017р. в сумі 92872,05 грн. та нарахування до державних цільових фондів в сумі 20431,85 грн., віднесено на 911 «Загальновиробничі витрати», а не на 92 "Адміністративні витрати".

Вищевказане порушення призвело до завищення загальновиробничих витрат Підприємства та викривлення фінансової звітності  **в сумі 113303,90 грн.**, що є порушенням п. 15.1 П(С)БО 16 ”Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-ХІV.

Аналогічно, протягом І півріччя 2018 року нарахована та виплачена заробітна плата за посадою інспектор кадрів в сумі 21995,43 грн. та нарахування до державних цільових фондів в сумі 4838,99 грн., віднесено на 92 "Адміністративні витрати", а не на 911 «Загальновиробничі витрати», як це передбачено Додатком №1 Облікової політики підприємства, затвердженою наказом від 13.12.2017 №213.

Вищевказане порушення призвело до завищення адміністративних витрат Підприємства та викривлення фінансової звітності **в сумі 26834,42 грн.**, що є порушенням п. 18 П(С)БО 16 ”Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 та Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-ХІV.

###

### **Перевіркою правомірності здійснення витрат на оплату праці** встановлено, при нарахуванні та виплаті премій працівникам підприємства встановлено, що п. 2.4 Додатку 5 та п.3.2 Додатку №8 Колективного договору, визначено що премія нараховується за фактично відпрацьований час **в межах норми**.

Протягом 2017, 2018 років встановлено, що нарахування премій проводилося в розрахунку на понад законодавчо встановлену норму робочого часу, внаслідок чого необґрунтовано нараховано та виплачено працівникам підприємства заробітної плати в **сумі 8249,48 грн.,** та перераховано до державний цільових фондів кошти в сумі **1814,89 грн.** (в т.ч у 2017 році – 3557,63 грн., у 2018 році – 6506,74 грн.)

Аудитом дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам Підприємства за час відпустки встановлено, що в порушення п. 10 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого [постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP950100.html) протягом 2017 року при розрахунку відпускних за окремими посадами не застосовувався коефіцієнт підвищення тарифних ставок (окладів).

Так, у випадках підвищення тарифних ставок і посадових окладів на підприємстві відповідно до актів законодавства, а також за рішеннями, передбаченими колективними договорами (угодами), як у розрахунковому періоді, так в періоді, протягом якого за працівником зберігається середній заробіток, заробітна плата, включаючи премії та інші виплати, що враховуються при обчисленні середньої заробітної плати, за проміжок часу до підвищення коригуються на коефіцієнт їх підвищення.

Наказами по підприємству від 31.10.2016 №221, від 23.05.2017 №83 та від 31.08.2018 №118 визначені коефіцієнти коригування середньої заробітної плати за посадами, однак відповідне коригування при розрахунку відпускних деяким працівникам підприємства в 2017р. не проводилося.

Крім того, встановлено що до розрахунку відпускних протягом 2017 та 2018 років не включалася доплата до мінімальної заробітної плати, чим недотримано вимоги п.3 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого [постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.95 р. № 100](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KP950100.html), та призвело до недоотримання заробітної плати працівниками Підприємства.

В ході аудиту, проведено перерахунок відпускних у 2017 - 2018 роках та встановлено недоотримання заробітної плати деякими працівниками КП «Фастівтепломережа» в сумі **12750,48 грн.** (в т.ч у 2017 році – 11619,58 грн., у 2018 році – 1130,9 грн.)

Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати за фактично відпрацьований час, встановлено, що в порушення статті 4, пунктів 1, 5 статті 9 Закону України «Про бухгалтерських обліт та фінансову звітність», КЗпП, Закону України «Про оплату праці» у жовтні 2017 року енергетику Соловйову Р.О. нараховано і виплачено заробітну плату за невідпрацьований час.

Так, відповідно лікарняного листа енергетик Соловйов Р.О. у жовтні 2017 року (з 25.10.2017 по 01.11.2017) перебував на лікарняному, однак в табелі обліку робочого часу йому проставлені робочі дні. В листопаді 2017 року підприємством оплачено відповідний лікарняний однак перерахунок нарахованої та виплаченої заробітної плати за жовтень 2017р. не проведено.

Таким чином, до табелю обліку робочого часу за жовтень 2017р. внесено недостовірні дані внаслідок чого безпідставно нараховано та виплачено коштів в сумі **2398,86 грн**. та перераховано до державних цільових фондів кошти в сумі **527,75 гривень.**

**Перевіркою правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості**

Проведеним аналізом простроченої безнадійної (понад 3 роки) дебіторської заборгованості станом на 01.01.2019 року встановлено, що до 99 боржників та 4 юридичних осіб, заходи щодо своєчасного стягнення заборгованості (проведення претензійно-позовної роботи) не вживались, як наслідок закінчення строків її стягнення, тобто допущення втрати боржника в зобов’язанні на загальну **суму 885524,53 грн.,** а саме:

* не надано жодного підтвердження проведення претензійно-позовної роботи по 34 боржниках на загальну суму 312966,18 грн.;
* 28 боржників рахуються в реєстрі померлими (відповідно даних Фастівського міськрайонного відділлу державної реєстрації актів цивільного стану ГТУЮ у Київській області) на загальну суму 379025,04 грн. однак робота щодо встановлення правонаступників не проводилася
* не надано жодного підтвердження проведення претензійно-позовної роботи по 37 боржниках на загальну суму 135799,66 грн., однак відповідна заборгованість у 2017-2018 роках передана до ТОВ «КК «Служба стягнення заборгованості»;
* не надано жодного підтвердження проведення претензійно-позовної роботи на суму 57733,65 грн., в т.ч. по КП «Регіональна радіостудія Веста» в сумі 27854,22 грн., Адвокат Рязанов С. в сумі 5081,99 грн.,УДСУ при ГУ МВСУ в Київській обл. в сумі 18797,44 грн., СПД Федотова в сумі 6000,0 грн.

Вищевказане є недотриманням вимог ст.256 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-1V, ст. 5, 6, п.2 ст.193, п. 2 ст.222 Господарського кодексу України від 06.11.1991 №1798-ХІІ, п.п.5,6,7 П(С)БО № 16 „Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318, п.1 ст. 10 Закону України „Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні” від 16.07.99 р № 996 – Х IV.

Відсутність проведення цивільно-правової роботи призвело до не забезпечення з боку КП «Фастівтепломережа» законних інтересів щодо сплати дебіторської заборгованості в порядку, передбаченого Господарським та Цивільним кодексами України, що призводить до втрат та збитків підприємства.

Інвентаризаційною комісією інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами періоді, що підлягав аудиту не проводилась, що є недотриманням вимог ст. 10 Закону України «Про бухгалтерській облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996, п 5,6 Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань, затвердженого Наказ Міністерства фінансів України 02.09.2014 № 879.

 **Аудитом дотримання законодавства при отримані та використані бюджетних коштів**, встановлено КП Фастівтепломережа проводила оплату будівельних робіт, матеріалів та обладнання в завищених розмірах та не передбачених проектами реконструкції, а також без проведення експертизи кошторисної частини проекту, що призвело до необгрунтованово використання бюджетних коштів та нанесення матеріальної шкоди (збитків) бюджету міста в загальній сумі **341160,27 гривень,** а саме:

* по об’єкту «Реконструкція тепло забезпечення приміщень ДНЗ №11 «Дзвіночок» у 2017 році будівельні роботи та матеріали не відповідають проектно-кошторисній документації та Додатку №2 до договору (локальному кошторису №2-1-1 на будівельні роботи) в загальній сумі **125036,79 грн.,**
* у 2018 проведені видатки по зміненому проекту на реконструкцію вузла обліку природного газу без експертизи кошторисної частини проекту в сумі **35000,0 гривень**
* придбання модульного приміщення в рамках проекту «Реконструкція котельні №20 загальною тепловою потужністю 1,200МВт для автоматизації двох водогрійних котлів на альтернативному паливі за адресою вул. Київська, 57»за ціною, що перевищує граничну суму передбачену кошторисною документацією на загальну суму **55530,82 грн.,**
* придбання модульного приміщення в рамках проекту «Реконструкція котельні №7 тепловою потужністю 0,200МВт для автоматизації водогрійного котла на альтернативному паливі за адресою вул. Комарова,6» в сумі **125592,66** **гривень,** при відсутності даних витрат у проектно-кошторисній документації  **.**

**Перевіркою дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель** встановлено, що у період, що підлягав аудиту річний план закупівель та додаток до нього не затверджувався та не оприлюднювався в системі Prozzoro, чим недотримань ст.4, 10 Закону України «Про публічні закупівлі».

Протягом періоду, що підлягав аудиту, підприємством укладалися договори без застосування процедур на товари, роботи та послуги вартість яких не перевищує встановлені законодавством граничні норми.

Крім того в недотримання вимог абз.4 п.1. ст.2, 10 Закону України «Про публічні закупівлі», протягом 2017-2018рр. підприємством при здійсненні допорогових закупівель товарів, робіт і послуг, вартість яких дорівнює або перевищує 50 тисяч гривень, не оприлюднювалися звіти про укладені договори в системі електронних закупівель

**Перевіркою, обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення основних засобів підприємства встановлено*, що в*** 2018 році на рахунку 152 «Придбання /виготовлення основних засобів» відображено витрати на загальну суму 326666,67 грн. без ПДВ в т.ч. віднесено витрати по придбанню мобільних приміщень, матеріали на загальну суму 277940,12 грн. без ПДВ в рамках реконструкції котелень № 20, 29, 7, які зараховані на баланс КЗ ПМСД та Управління освіти ФМР відповідно.

Витрати в сумі 365392,00 грн. без ПДВ (438470,40 грн. з ПДВ) здійснені за рахунок бюджетних коштів, що спрямовані на реконструкцію майна, яке не обліковуються на балансі Підприємства, та які в подальшому не можуть бути віднесені на збільшення вартості вищевказаних об’єктів, відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", що затверджений наказом Міністерства фінансів України N 92 від 27.04.2000.

Облік витрат в сумі **438470,40** **грн.** з ПДВ призводить до в2несення недостовірних даних до бухгалтерського обліку та фінансової звітності, чим не дотримано вимоги ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ.

Крім того, встановлено, що Підприємством в вересні 2018 року придбано ємкість G – 20020 (колір блакитний) на суму 7500,00 гривень в рамках реконструкції котельні № 20 за кошти Підприємства. При цьому, котельня № 20 не рахується на балансі Підприємства, тому витрати в сумі **7500,00** понесені безпідставно, чим не дотримано вимоги ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ.

Вказана ємність оприбуткована по бухгалтерському рахунку 104 «Машини та обладнання», чим не дотримано вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", що затверджений наказом Міністерства фінансів України N 92 від 27.04.2000, що призвело до внесення недостовірних даних до бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Протягом 2017-2018 року на бухгалтерському рахунку **122 "Права користування майном"** рахується нематеріальних активів на загальну суму 674,0 тис. грн. без ПДВ. (808,8 тис. грн. з ПДВ)

Проведеним аналізом правильності відображення господарської операцій на рахунку 122 встановлено, що на рахунку обліковуються активи на загальну суму 666757,37 без ПДВ (**800108,84 грн. з ПДВ**), які не відносяться до наявності прав користування майном.

Вищевказана вартість активів підлягає списанню з балансу в загальній сумі 340762,52 грн. без ПДВ (408915,024 грн.), списанню з балансу з подальшою передачею вартості на баланс Управління освіти ФМР для збільшення вартості орендованого майна на загальну суму 134883,00 грн. без ПДВ (161859,60 грн. з ПДВ), збільшенню вартості основних засобів на загальну суму 135811,85 грн. без ПДВ (162974,22 грн. з ПДВ), відобразити на рахунку 152 "Придбання (виготовлення) основних засобів" на загальну суму 55300,00 грн. без ПДВ (66360,00 грн. з ПДВ).

Не відображення господарських операцій в тому звітному періоді в якому вони були здійснені (протягом 2017-2018 роки) є не дотриманням вимог ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ.

Вищезазначене призвело до завищення даних по бухгалтерському рахунку 122 на суму **800108,84 грн.** грн., заниження даних по бухгалтерському рахунку 10 на загальну суму **162974,22** грн., по бухгалтерському рахунку 152 суму **66360,00** грн., та відповідно до внесення недостовірних даних до фінансової звітності станом на 01.01.2018 та на 01.01.2019.

Протягом 2017-2018 року на бухгалтерському рахунку **127 «Інші нематеріальні активи»** рахується нематеріальних активів на загальну суму 104,9 тис. гривень.

Проведеним аналізом правильності відображення господарської операцій на рахунку 127 встановлено, що станом на 01.01.2019 обліковуються активи (ліцензії, проекти на вишукувальні роботи та інші ) на загальну суму 94957,56 грн. без ПДВ (113949,07 грн. з ПДВ) термін дії яких закінчився до 01.01.2017. та активи ( робочий проект реконструкції котельні № 23 та 24) на загальну суму 7048,55 грн. без ПДВ (8457,60 грн. з ПДВ) вартість яких повинна бути віднесена на збільшення вартості основних засобів, а саме: вартість приміщення котелень № 23 та № 24, які обліковуються на балансі Підприємства по бухгалтерському рахунку 103 «Будинки та споруди».

 Не відображення господарської операції в тому звітному періоді в якому вони були здійснені (протягом 2017-2018 роки) є не дотриманням вимог ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ.

Вищезазначене призвело до завищення даних по бухгалтерському рахунку 127 «Інші нематеріальні активи» на суму **113949,07** грн. та заниження даних по бухгалтерському рахунку 103 «Будинки та споруди» на суму **8457,60** грн., та відповідно внесення недостовірних даних до фінансової звітності станом на 01.01.2018 та на 01.01.2019.

**Перевірка обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення по бухгалтерському обліку запасів** встановлено, що списання палива здійснюється не за фактично витраченим паливом водієм транспортного засобу, а за фактично отриманим водієм на підставі відомості «Видачі ПММ» від майстра гаражу, чим порушено ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ.

При цьому, по бухгалтерському обліку не відображається рух палива, що знаходиться у користуванні водія, чим порушено розділ 3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого Міністерства фінансів України від 24.05.1995  № 88, та ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ.

Вищезазначене призводить до не можливості здійснювати контроль за наявністю палива, що знаходиться у використанні водієм.

**Начальник відділу внутрішнього**

 **фінансового контролю та аудиту Н.О. Свириденко**