**Міському голові**

**Нетяжуку М.В.**

**ДОПОВІДНА**

**щодо результатів проведеного аудиту у Комунальному підприємстві Фастівської міської ради «Центр торгівлі та благоустрою»**

Відповідно п.1.2 Плану роботи відділу внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого комітету Фастівської міської ради на ІІ півріччя 2018 року відділом проведено аудит фінансовий та відповідності КП Фастівської міської ради «Центр торгівлі та благоустрою» за період з 2016, 2017 та завершений звітний період 2018р.

Аудит проведено з 10.09.2018 по 09.10.2018 року.

Аудиторський звіт підписано 12.10.2018 року без заперечень.

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

#### В ході аудиту встановлено, що фінансово-господарська діяльність КП «Центр торгівлі та благоустрою» загалом є спрямованою на виконання основних статутних завдань і забезпечення соціальних гарантій працівників.

Проте, на різних етапах здійснення господарської діяльності керівництвом та працівниками підприємства було допущено ряд недоліків та порушень.

Так, в періоді, що підлягав аудиту мали місце фінансові порушення на загальну суму **65040,10 грн**., в тому числі, що призвели до втрат в сумі 59201,87грн., та не призвели до фінансових втрат в сумі 5838,23 гривень.

**Аудитом повноти нарахування і перерахування у І півріччі 2018 р. частини чистого прибутку до міського бюджету**, встановлено що сума до сплати становить 667,97 грн., з розрахунку 15% наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності, проте фактично підприємством не перераховувалося.

Зважаючи на те, що частина чистого прибутку (доходу) сплачується наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності, базовим податковим (звітним) періодом для нарахування та сплати цього платежу є календарний квартал. Розрахунок частини чистого прибутку (доходу) разом з  фінансовою звітністю, складеною  відповідно  до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, подається комунальними підприємствами до органів державної податкової служби за підсумками кварталу, півріччя, трьох кварталів та року у терміни, передбачені для квартальної звітності – протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу, та сплачується протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого Кодексом для подання податкової декларації.

Таким чином, станом на 01.09.2018 та на момент проведення аудиту внаслідок недотримання Підприємством п. 16 рішення Фастівської міської ради від 23.12.2017 року № 15-ХХХV -VІІ «Про міський бюджет на 2018 рік», пункту 35 статті 64 Бюджетного кодексу України загальним фондом міського бюджету недоотримано коштів в загальній сумі **667,97 гривень.**

**Аудитом повноти надходження, достовірність і правильність визначення доходів** встановлено, що тарифи на надання послуг з обслуговування торгівельних місць по вул. Костельній, 9 затверджені рішенням виконкому від 13.07.2017 №214 та введення в дію яких передбачено з 01.10.2017 року в розмірі 2,15 грн. за 1 м2, фактично застосовувалися Підприємством з 01.03.2018 року.

Так, у зв’язку зі зверненням підприємців, які користуються послугами по обслуговуванню торгівельних місць від 20.09.2017 адміністрацією Центру торгівлі та благоустрою наказом від 27.09.2017 року №56-од тариф 2,15 грн. за 1 м2 введений в дію з 01.03.2018 року.

Прийняття відповідного наказу призвело до невиконання рішення виконкому від 13.07.2017 №214 та недоотримання доходів Підприємством з 01.10.2017 по 28.02.2018 року в загальній сумі **53784,49 гривень**.

Крім того, аудитом обґрунтованості включення сум при формуванні тарифів встановлено, в тарифі за обслуговування торгівельного місця на ринку по вул. Костельна 9 включено земельний податок, однак жодного документа який посвідчує право власності або користування земельною ділянкою Підприємством не надано.

**Аудитом правомірності здійснення витрат на оплату праці,** встановленощо у вересні-жовтні 2017, та липні 2018 року на підставі наказів директора Підприємства від 05.09.2017 №42-к, від 15.10.2017 №47-к, від 01.07.2018 №29-к проводилася доплата головному бухгалтеру Мельник О.В. в розмірі 50% за суміщення посади касира, в загальній сумі 2934,11грн., чим недотримано постанову Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 4 грудня 1981 р. № 1145.

Аналогічно, на підставі наказу від 23.02.2016 №18-к проводилася доплата головному бухгалтеру Бєцєцькій Н.В. в розмірі 50% за суміщення посади касира та нараховано і виплачено доплату у лютому 2016 року в сумі 156,26 грн., чим недотримано постанову Ради Міністрів СРСР «Про порядок і умови суміщення професій (посад)» від 4 грудня 1981 р. № 1145.

Внаслідок вищевикладеного зайво нараховано та виплачено заробітної плати за лютий 2016, вересень-листопад 2017, квітень, червень-липень 2018 р. в загальній сумі **3090,37** **грн.** та перераховано до державних фондів кошти в сумі **679,88 гривень.**

Аудитом дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам Підприємства за час відпустки встановлено, що в недотримання абз.6 п.2, п. 7 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 2016, 2017 та І півріччя 2018 року при розрахунку відпускних до розрахункового періоду включено час протягом якого працівника не працювали і за ними не зберігався заробіток або зберігався частково.

Внаслідок вищевикладеного (в т.ч. включення до розрахунку доплату за суміщення посад головним бухгалтером) недоотримання заробітної плати працівниками Підприємства протягом 2016, 2017 та І півріччя 2018 року склало в сумі **346,72 грн.** та зайво виплаченої заробітної плати в сумі **518,39 грн**. та перераховано до державних фондів кошти в сумі **114,05 гривень.**

В ході аудиту на підставі заяви головного бухгалтера Мельник О.В. видано наказ від 05.10.2018 №52-к про утримання надміру виплачених коштів у жовтні 2018 року в сумі 3136,03 гривень.

**Аудитом правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості та стану претензійно-позовної роботи** встановлено, що за період з 01.01.2016 по 01.07.2018 заходи щодо стягнення заборгованості (проведення позовної роботи) до окремих підприємців не вживались, як наслідок закінчення строків її стягнення, тобто допущення втрати боржника в зобов’язанні на загальну **суму 5838,23 грн.** (в т.чКорнишева Н.Л. – 3236,55 грн, Піхур А.Б. – 2601,68 грн.)**,** що 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 16.07.99р № 996 – Х IV.

Згідно усного пояснення директора Старушенка А.В.: «У зв’язку з тим, що у вищевказаних боржників сума боргу є значно меншою ніж розмір судового збору та дані підприємці припинили свою діяльність на території ринку, позовів до суду не подавалися».

Крім того, звірка взаєморозрахунків з підприємцями, що обслуговуються за адресою Костельна, 9 та з якими укладено договори з надання послуг Підприємством в період що підлягав аудиту не проводилась.

**Аудитом дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель**, встановлено, що Підприємством недотримано вимоги ст.4, 10 Закону України «Про публічні закупівлі», який введено в дію з 01.08.2016 року, а саме не затверджений та не оприлюднений додаток до річного плану закупівель на 2016 рік та 2018 роки., а на 2017 рік інформація внесена не в повному обсязі

Вказане негативно вплинуло на фінансово-економічні показники та відповідно свідчить про необхідність посилення контролю та управлінського реагування.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

* перераховувати у встановлені терміни частину чистого прибутку до загального фонду бюджету;
* введення вдію тарифів проводити у визначені рішенням виконавчого комітету Фастівської міської ради терміни;
* забезпечити проведення претензійно-позовної робити для недопущення втрат доходів (коштів) підприємства;
* проводити акти взаємозвірок з дебіторами та кредиторами;
* дотримуватись вимог законодавства про публічні закупівлі;
* дотримуватися норм чинного законодавства при проведенні нарахування та виплати заробітної плати працівникам підприємства;
* забезпечити усунення виявлених аудитом порушень та недоліків та не допускати їх в майбутньому.

Свириденко Н.О.

16.10.2018