



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

«25» квітня 2017 року

№ 070-5-13/22

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*за результатами планового фінансового та аудиту відповідності
комунального підприємства
«Головний інформаційно-обчислювальний центр»
за 2014 - 2016 роки*

*в частині оцінки діяльності підприємства щодо законності та достовірності
фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів
законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів
тощо, а також виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і
завдань підприємства.*



Київ 2017

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	7
I. Аудит результатів діяльності з використанням показників фінансової звітності	
1.1. Аналіз загальних фінансових результатів.....	8
1.2. Аналіз виконання фінансового плану.....	10
II. Аудит доходів	
2.1. Аналіз структури доходів	11
2.2. Дослідження доходів від реалізації послуг (продукції).....	13
2.3. Аудит інших доходів.....	16
2.4. Аудит інших фінансових доходів.....	18
III. Аудит процесів забезпечення КП ГІОЦ розрахунків за житлово-комунальні послуги	
3.1. Взаємодія з банківськими установами щодо отримання платежів поставальниками	18
3.2. Аудит процесу забезпечення сукупності програмного та ліцензійного забезпечення	
3.2.1. Аудит законності укладання договорів.....	22
3.2.2. Аудит показників ефективності від фінансових операцій, забезпечених ліцензійними договорами.....	25
3.3. Аудит процесів конвертації рахунків (повідомлень).....	27
IV. Аудит видатків	
4.1. Аналіз структури видатків.....	30
4.2. Аудит розрахунків з комунальним концерном «Центр комунального сервісу».....	33
4.3. Аудит розрахунків за посередницькі послуги.....	38
4.4. Аудит процесів здійснення видатків на оплату праці	
4.4.1. Аналіз структури заробітної праці.....	40
4.4.2. Аналіз умов Колективного договору в частині дотримання вимог законодавства, регулюючих оплату праці.....	41
4.4.3. Аналіз визначення посадових окладів заступників начальників структурних підрозділів.....	43
4.4.4. Аналіз преміювання працівників.....	51
4.4.5. Аналіз надання безпроцентних позик працівникам	55
4.4.6. Аналіз використання відпусток працівниками КП ГІОЦ.....	55
V. Аудит правильності ведення бухгалтерського обліку	
5.1. Нематеріальні активи	57
5.2. Незавершені капітальні інвестиції.....	57
5.3. Основні засоби.....	58
5.4. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	60
5.5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поточні забезпечення.....	63
VI. Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту.....	67
Картки порушень (недоліків) №№1-18	68
Висновки.....	98

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: плановий внутрішній аудит.

Організація: Комунальне підприємство «Головний інформаційно-обчислювальний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КП ГІОЦ).

ЄДРПОУ: 04013755.

Вищестоящий контролюючий орган: Департамент фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація).

Дата початку внутрішнього аудиту: 01.11.2016 року.

Дата призупинення внутрішнього аудиту: 02.11.2016, 09.11.2016, 24.11.2016, 05.12.2016 року

Дата відновлення та продовження внутрішнього аудиту: 07.11.2016, 16.11.2016, 25.11.2016 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 20.02.2017 року.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит фінансовий та відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: план роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту Київської міської ради (КМДА) на II півріччя 2016 року, Положення про департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151; Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними і підконтрольними виконавчому органу КМР (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042, на підставі доручень ДВФКА від 31.10.2016 №070-5-11/231, від 04.11.2016 та 17.11.2016 №070-5-11/2316.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: з 01.01.2014 по 30.11.2016 рік.

Об'єкт внутрішнього аудиту: діяльність КП ГІОЦ з окремих питань, зокрема: якість функціонування системи внутрішнього контролю; законність та достовірність складання фінансової та іншої звітності; правильність ведення бухгалтерського обліку; складання, затвердження та виконання фінансових планів; оцінка стану формування та обліку доходів; виконання завдань, визначених статутом та актами законодавства; ефективність договірних відносин в процесі здійснення покладених функцій та інші.

З метою повного та всебічного проведення аудиторського дослідження аудиторами визначаються процеси та операції, виходячи з власних професійних суджень відповідно до п.4.8 Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо, а також виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підприємства.

Керівник аудиторської групи (посада): начальник управління аудиту ДВФКА Камінська Гелена В'ячеславівна.

Члени аудиторської групи (посада): головний спеціаліст ДВФКА Таборова Катерина Юріївна та залучені спеціалісти ТОВ «Аудиторська компанія «ДК-Україна»: бухгалтер ревізор Денисов Б.В., помічники аудитора Іванюк С.Р., Безносок Т.Ю., Слободян В.М.

Резюме (основні висновки та рекомендації) результатів аудиту.

Результати внутрішнього аудиту засвідчили значне погіршення фінансової стійкості підприємства по результатах 9 місяців 2016 року порівняно з аналогічним періодом 2015 та 2014 роками, а саме: отримано лише 8% від запланованого чистого прибутку, а саме 223,0 тис. грн. при плані 2 878,0 тис. грн., що в 13,7 разів менше порівняно з відповідним періодом 2015 року (3 073,0 тис. грн.) та перераховано до бюджету м. Києва лише 28% від запланованої частини прибутку, а саме 243,0 тис. грн. при плані 863,0 тис. гривень.

Оцінка факторів, які негативно впливають на виконання функцій і завдань КП ГІОЦ, та визначення ризиків подальшої його стагнації, проведені аудитом, засвідчили коло проблем менеджменту стосовно правильності стратегії партнерства з учасниками процесу приймання та переказу грошових коштів споживачів при оплаті житлово-комунальних і інших послуг, а також виявили неефективні управлінські рішення.

Зокрема, встановлено фінансові порушення на загальну суму 8 994,2 тис. грн., з них недоотримано доходів в сумі 3 926,2 тис. грн., незаконні витрати в суму 887,0 тис. грн., та фінансові порушення, що не призвели до втрат – на загальну суму 4 181,0 тис. гривень. Крім того, встановлено наявність неефективних операцій з ризиком втрат в сумі 840,0 тис. гривень.

По-перше, в рамках впровадження загальноміської системи нарахування і обліку сплати населенням за житлово-комунальні та інші послуги КП ГІОЦ налагоджена електронна система формування рахунків за ЖКП та обміну інформацією з банківськими і фінансовими установами про здійснені платежів з використанням програмного забезпечення «АСОКП», розробником (власником) якого є ТОВ «ГЕРЦ» (м. Одеса).

Зокрема, КП ГІОЦ укладені ліцензійні договори №3777 від 24.09.2015, №3807 від 11.12.2015 та №3819 від 01.02.2016 з ТОВ «ПО «Сервіс Плюс» - ліцензіаром ТОВ «ГЕРЦ» на території м. Києва та Київської області.

Однак, сукупні фінансові результати комплексу операцій, пов'язаних з провадженням ліцензійного продукту, не тільки не надали очікуваного прибутку, але навпаки на 79,7 тис. грн. перевищували затрати в сумі 3 721,2 тис. грн. над доходами в сумі 3 641,5 тис. гривень.

При цьому, додаткові витрати (видатки) в сумі 760,3 тис. грн., пов'язані з ліцензійними операціями, залишилися без відповідного джерела фінансування, та були оплачені за рахунок інших доходів.

Умови ліцензійних договорів забезпечують лише максимальні вигоди ліцензіару, розмір доходів якого напряму залежать лише від обсягів грошових потоків, прийом та переказ яких проводяться з використанням відповідного програмного забезпечення.

Поряд з негативним фінансовим результатом співпраці з ТОВ «ПО Сервіс Плюс» створила повну залежність КП ГІОЦ від використання відповідного програмного забезпечення, оскільки його заміна, за висновками експертів, може призвести до втрати сумісності програмного забезпечення та виникнення проблем технічного і організаційно-правового характеру, що створює виключні умови для контрагентів (ТОВ «ПО Сервіс Плюс», ТОВ «ГЕРЦ») та може при відсутності альтернативи призвести до необхідності обов'язкового укладання договорів на невігідних фінансових умовах для КП ГІОЦ в частині відсутності обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами).

По-друге, процеси взаємодії КП ГІОЦ з банківськими установами мають проблеми в частині відсутності єдиних стандартів розподілу 1%, отриманого від сплачених коштів споживачів, внаслідок чого розрахунки з окремими банками не мають для КП ГІОЦ економічної вигоди (наприклад, АБ «Ощадбанк» отримує всі доходи з 1%).

Причиною даної ситуації є відсутність досконалого обґрунтування розрахунку вартості послуг КП ГІОЦ, в якій враховані тільки відшкодування відповідних витрат в

процесі програмного забезпечення обліку операцій без необхідності отримання рентабельності для подальшого розвитку.

По-третьє, наслідком неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатик» протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року є втрата можливості отримання додаткового доходу в сумі 3 866,5 тис. грн. від користування банком вільних залишків коштів на розподільчих транзитних рахунках КП ГГОЦ.

По-четверте, управлінські рішення стосовно розірвання договорів про доставку рекламної інформації, укладених в попередні роки, та зміни в 2016 році партнера призвело до втрати в 2016 році доходів розрахунково в сумі 59,7 тис. гривень.

Результати аудиту засвідчили, що причиною даних неефективних операцій є відсутність комплексного підходу підготовки на стадії укладання договорів в частині визначення предмету та обрахунків показників ефективності.

По-п'яте, в 2016 році КП ГГОЦ укладено свідомо економічно недоцільний агентський договір з ТОВ «Альянс Солюшен», метою якого є шляхом посередницьких послуг переведення на рахунок приватного товариства частини доходів КП ГГОЦ в сумі 47,0 тис. грн. від договорів з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» щодо впровадження та абонентського обслуговування програмного продукту «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Побудинковий облік доходів та витрат».

По-шосте, встановлено, що за результатом фінансової діяльності в грудні 2015 року КП ГГОЦ фактично отримано збиток в сумі 2 983,0 тис. грн., (за IV квартал зазнало збитків в сумі 317,0 тис. грн.), але відповідні результати приховані шляхом викривлення даних акту №87 від 31.12.2015 (замість 1 611,7 тис. грн. відображено витрати лише в сумі 277,3 тис. грн. без ПДВ), чим порушено вимоги П(С)БО 16 «Витрати».

Однак, за умови негативних фінансових результатів (збитковості) КП ГГОЦ в грудні 2016 року здійснило нарахування премій за відповідний період в січні 2016 року в сумі 840,0 тис. грн. працівникам підприємства, що суперечить пункту 1.2 та 1.3, розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 до колективного договору від 31.03.2015 року.

По-сьоме, під час аудиту виявлені порушення вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), а саме:

- на 1 347,0 тис. грн. занижено обсяги поточних зобов'язань, внаслідок не проведення в регістрах бухгалтерському обліку інформації згідно з актом №87 від 31.12.2015, чим порушено вимоги П(С)БО 16 «Витрати».

- в сумі 52,0 тис. грн. завищено загальний розмір дебіторської заборгованості, внаслідок невідповідності Облікової політики КП «ГГОЦ» вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів;

- в сумі 26,0 тис. грн. занижено розмір амортизації Програмного забезпечення Embarcadero RAD Studio XE2 Architect.312, внаслідок невірного застосування строку корисної експлуатації нематеріального активу після капітального ремонту, чим порушено вимоги П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»;

- первісна вартість семи об'єктів основних засобів на загальну суму 2 076,0 тис. грн. по субрахунку 103 «Будинки та споруди» не відповідає справедливій, внаслідок вибіркової переоцінки лише п'яти з дванадцяти об'єктів однієї групи, чим порушено вимоги П(С)БО 7 «Основні засоби».

З метою поліпшення ситуації та недопущення у майбутньому ризиків втрат КП ГГОЦ рекомендується розробити план вжиття заходів фінансового оздоровлення підприємства, у тому числі:

- забезпечити не допущення в майбутньому втрат доходів від безкоштовного користування банківськими установами залишками на розподільчих транзитних рахунках КП ГГО шляхом внесення відповідних умов до протоколів співпраці з

- банківськими установами, колективного договору або інших розпорядчих документів, регламентуючих стратегічну політику підприємства щодо використання коштів, отриманих під час господарської діяльності ;
- долучити до науково-технічної ради КП ГГОЦ незалежних фахівців, наприклад, спеціалістів Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій або Управління інформаційних систем та захисту інформації апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА);
 - внести зміни в угоди з ТОВ «ПО Сервіс Плюс» в частині застосування вигідних для КП ГГОЦ фінансових умов щодо обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами);
 - удосконалити розрахунок вартості послуг КП ГГОЦ на надання інформаційних послуг банківській (фінансовій) установі за кожен проведений платіж по виставленим рахункам на оплату за житлово-комунальні послуги від 03.10.2012 (без ПДВ 0,45 грн.), в якому врахувати рентабельність для подальшого розвитку та повне відшкодування відповідних витрат в процесі програмного забезпечення обліку операцій;
 - удосконалити облікову політику в частині ведення аналітичного та статистичного обліку фінансових операцій на транзитних розподільчих рахунках, які проводяться Розрахунковим центром без відображення в бухгалтерському обліку;
 - синхронізувати аналітичний облік банківських операцій на транзитних розподільчих рахунках з бухгалтерським, з метою здійснення вичерпної статистики та проведення аналізу;
 - на конкурсній основі визначити партнера для виконання послуг конвертації та розповсюдження рекламної продукції, та укласти договір з чітким визначенням предмету та вартості відповідно до обрахованих показників ефективності;
 - з метою упередження збиткових та неефективних фінансово-господарських операцій юридичній та економічній службам підприємства розробити механізм попереднього розгляду умов договорів до їх укладання, здійснювати перспективний аналіз впливу умов договорів постачання, обґрунтування виконання попередніх угод та надавати відповідні висновки керівництву;
 - унеможливити приховування нарахованих витрат та забезпечити достовірність та своєчасність відображення в бухгалтерському обліку всіх господарських операцій згідно Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, шляхом удосконалення версії комп'ютерної програми бухгалтерського обліку в частині повного синхронізування операцій відповідно до зареєстрованих первинних документів у аналітичному та синтетичному обліках;
 - усунути порушення ведення бухгалтерського обліку, виявлені під час аудиту в частині завищення вартості незавершених капітальних інвестицій та дебіторської заборгованості, зниження амортизації нематеріального активу, визначення справедливої первісної вартості окремих об'єктів основних засобів, та забезпечення системою внутрішнього контролю дієвих заходів щодо недопущення відповідних порушень у майбутньому шляхом проведення інвентаризації стану бухгалтерських рахунків на дату складання балансу із закріпленням відповідальних посадових осіб;
 - з метою уникнення зауважень при перевірках фіскальних органів щодо відсутності єдиних стандартів в процесі визначення розміру оплати праці для всіх категорій (посад) працівників, умови Колективного договору необхідно впорядкувати (уніфікувати процес розрахунку) в частині визначення показників (коефіцієнтів, відсотків та інших) при розрахунках посадових окладів та тарифних ставок та доповнень до «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГГОЦ»;

- з метою удосконалення контролю за використанням коштів та повнотою отриманих (наданих) послуг, пов'язаних з базами даних (збір, оброблення, ведення інформації та даних для актуалізації баз даних споживачів житлово-комунальних послуг), змінити формат договорів між КП ГІОЦ, Керуючими компаніями м. Києва та КК ЦКС в частині укладання прямих договорів між замовником та виконавцем.

Загальні відомості

Аудит фінансовий та відповідності проведено відповідно до плану роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту Київської міської ради (КМДА) на II півріччя 2016 року зі змінами та на підставі доручень, підписаних директором ДВФКА Колтик О.Т. від 31.10.2016 №070-5-11/231, від 04.11.2016 та 17.11.2016 №070-5-11/2316.

Аудит проведено з відома начальника Комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» Козубського В.М. та в присутності головного бухгалтера Яковлевої Тетяни Анатоліївни (т.238-80-21).

В періоді, в якому проводилися аудиторські заходи, відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «ГІОЦ» були:

- з правом першого підпису: директори Місань В.І. з 02.10.2012 по 12.07.2016, Козубський В.М. з 13.07.2016 по теперішній час;
- з правом другого підпису: головний бухгалтер Яковлева Т.А. з 14.11.2008 по теперішній час.

Згідно з контрактом директору належать закріплені за ним повноваження і права, які передбачені статутом підприємства, контрактом та законодавчими і іншими нормативно-правовими актами (п.2.2), у тому числі в обов'язки та права керівника КП ГІОЦ входить:

- ефективне використання і зберігання закріпленого за підприємством комунального майна (п.1.1.);
- бути уповноваженим представником підприємства під час реалізації повноважень, функцій, обов'язків, передбачених статутом підприємства (п.1.3);
- вживати заходів щодо зменшення витрат підприємства та собівартості послуг (п.2.4.1.);
- забезпечити виконання річного фінансового плану (п.2.4.9).

Згідно довідки відділу статистики у Дніпровському районі м. Києві від 15.10.2012 №5277714 КП ГІОЦ включено до єдиного державного реєстру підприємств та організацій України по коду (ЄДРПОУ) 26345558 (організаційно-правова форма – комунальне підприємство).

Місцезнаходження – 02192, м. Київ, Дніпровський район, вул. Космічна, 12-А.

Види діяльності (за КВЕД-2010):

- оброблення даних. Розміщення інформації на веб вузлах і пов'язаних з ними діяльність (63.11);
- комп'ютерне програмування (62.01);
- консультування з питань інформатизації (62.02);
- надання інших інформаційних послуг (63.99);
- посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації (73.12);
- ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування (95.11).

Статут КП ГІОЦ затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 09.02.2012 №204 (нова редакція).

Основною метою діяльності КП ГІОЦ є розробка та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем в міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування (п.4.1.).

Майно КП ГІОЦ є комунальною власністю територіальної громади міста Києва і закріплено за ним на праві господарського відання (п.6.2.), статутний капітал сформований Київською міською радою у розмірі 16 106 479,25 гривень (п.6.3.).

Предметом діяльності КП ГІОЦ (п.4.2.) є:

- науково-технічні розробки, їх впровадження і підтримка в актуальному стані на базі сучасних технологій; впровадження нових інформаційних систем в міському господарстві;
- створення та впровадження програмного забезпечення для підприємств, установ та організацій різних галузей та всіх форм власності;
- надання послуг з обробки даних;
- надання та інформаційно-технологічне супроводження систем і задач автоматизованої обробки інформації в міському господарстві;
- виконання функцій інформаційно-розрахункового центру;
- виготовлення та друк рахунків на сплату платежів;
- створення, експлуатація та обслуговування засобів телекомунікацій, технічне обслуговування та ремонт комп'ютерної техніки;
- створення та актуалізація загальноміських баз даних;
- надання науково-технічних, юридичних консультацій з питань інформатизації;
- участь в реалізації загальноміської та державної програм інформатизації;
- навчання, підготовка та перепідготовка кадрів для роботи з інформаційними технологіями та комп'ютерною технікою;
- здійснення аналітичної та статистичної діяльності для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та інших галузях, також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування;
- організація та здійснення рекламної діяльності;
- інша господарська діяльність.

Аудит проведено на підставі документів, наданих КП ГІОЦ на письмові запити ДВФКА *додаються (додаток №1)*.

І. Аудит результатів діяльності з використанням показників фінансової звітності

1.1. Аналіз загальних фінансових результатів

Показники фінансової звітності (ф.2) за 2013-2015 роки свідчать про стійку тенденцію до зростання показників ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості та рентабельності КП ГІОЦ.

Зокрема, протягом 2014-2015 років темпи зростання доходів (збільшення на 74%) випереджали аналогічні витратні процеси (збільшення на 71%), що забезпечувало зростання прибутковості підприємства:

Таблиця №1 (тис. грн.)

Фінансові показники	2013	2014	2015	Абсолютне зростання (тис.грн.)		Динаміка зростання (%)	
				в 2014 році порівняно до 2013 року	в 2015 році порівняно до 2014 року	в 2014 році порівняно до 2013 року	в 2015 році порівняно до 2014 року
Всього доходи	34 144	35 419	61 797	1 275	26 378	4	74
Всього витрати	32 844	34 184	58 544	1 340	24 360	4	71
Чистий прибуток	1 300	1 235	3 253	-65,0	2 018,0	-5	163

Отже, чистий прибуток 2015 року збільшився порівняно з попередніми роками в 2,5 разів з 1 300,0 тис. грн. до 3 253,0 тис. грн., чим забезпечено надходження до бюджету

податку на прибуток в сумі 1 063,0 тис. грн. та відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва в сумі 1 871,0 тис. гривень.

Однак, показники діяльності КП ГІОЦ в 2016 році (за 9 місяців) порівняно з 2014-2015 роками мають протилежні тенденції, наслідком чого є різке погіршення фінансового стану підприємства, а саме: зростання витрат (на 54%) випереджає зростання доходів (на 43%), а обсяг чистого прибутку зменшився в 13,7 разів (з 3 073,0 тис. грн. до 223,0 тис. грн.).

Аналіз фінансових результатів КП ГІОЦ за 9 місяців 2014-2016 років

Таблиця №2 (тис. грн.)

№ п/п	Стаття	2014	2015	2016	Абсолютне зростання (тис. грн.)		Динаміка зростання (%)	
					в 2015 році порівняно до 2014 року	в 2016 році порівняно до 2015 року	в 2015 році до 2014 року	в 2016 році до 2015 року
	ДОХОДИ							
1.	Чистий дохід (виручка) від реалізованої продукції	25 610	40 715	57 918	15 105	17 203	59	42
2.	Інші операційні доходи	68	95	1 283	27	1 188	40	1251
3.	Інші фінансові доходи		622		622			
4.	Інші доходи			200		200		
	Всього доходи	25 678	41 432	59 401	15 754	17 969	61	43
	ВИТРАТИ							
1.	Собівартість реалізованої продукції	21 188	31 614	51 656	10 426	20 042	49	63
2	Адміністративні витрати	3 155	5 359	5 793	2 204	434	70	8
3	Витрати на збут	19	254	850	235	596	1337	235
4	Інші операційні витрати	397	510	465	113	-45	28	-8,8
5	Фінансові витрати	70	622		552	-622	788	
6	Податок на прибуток			414		414		
На	Всього витрати	24 829	38 359	59 178	13 530	20 819	54	54
	ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ							
1	Валовий прибуток	4 422	9 101	6 262	4 679,0	-2 839,0	106	-31
2.	Фінансовий результат від операційної діяльності	919	3 073	437	2 154,0	-2 636,0	234	-85
3.	Фінансовий результат від звичайної діяльності	849	3 073	223	2 224,0	-2 850,0	262	-92
4.	Чистий прибуток	849	3 073	223	2 224,0	-2 850,0	262	-93

Аналіз причин наявності в 2015 році фінансових доходів та витрат в сумі 622,0 тис. грн. докладно в п. 2.4 «Аудит інших фінансових доходів».

Висновок.

Незбалансованість темпів зростання доходів та витрат стало причиною різкого зменшення прибутковості КП ГІОЦ за результатом діяльності 9 місяців 2016 року, а саме: доходи збільшились порівняно з відповідним періодом 2015 року на 43% (або на 17 969,0 тис. грн. з 41 432,0 тис. грн. до 59 401,0 тис. грн.), тоді як витрати зросли на 54% (або на 20 819,0 тис. грн. з 38 35,0 тис. грн. до 59 178,0 тис. грн.).

Внаслідок зазначених процесів за результатами 9 місяців 2016 року КП ГІОЦ отримано лише 8% від запланованого чистого прибутку в сумі 223,0 тис. грн. при плані в сумі 2 878,0 тис. грн. та перераховано до бюджету м. Києва лише 28% від

запланованої частини прибутку в сумі 243,0 тис. грн. при плані в сумі 863,0 тис. гривень.

1.2. Аналіз виконання фінансового плану

З метою з'ясування напрямків діяльності КП ГГОЦ, результатом проведення яких є недосягнення запланованих результатів та створення ризиків неефективності функціонування підприємства, під час аудиту проведено детальний аналіз виконання фінансових планів протягом 2014-2016 років в розрізі статей.

Аналіз виконання фінансових планів КП ГГОЦ за 9 місяців 2015-2016 років

Таблиця №3 (тис. грн.)

Показники	2015 року				2016 року			
	фінансовий план	фактичне виконання плану	(відхилення факту від плану + (-))	виконання плану у %	фінансовий план	фактичне виконання плану	(відхилення факту від плану + (-))	виконання плану у %
I. Фінансові результати								
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30 600	48 851	18 251	160	60 500	69 496	8 996	115
Податок на додану вартість	5 100	8 136	3 036	160	8 600	11 578	2 978	135
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	25 500	40 715	15 215	160	51 900	57 918	6 018	112
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20 656	31 614	10 958	153	41 860	51 656	9 796	123
у тому числі за елементами:								
Матеріальні затрати	945	2 464	1 519	261	1 600	1 715	115	107
Витрати на оплату праці	9 650	14 417	4 767	149	17 505	15 782	-1 723	90
Відрахування на соц.заходи	3 545	5 020	1 475	142	3 855	3 345	-510	87
Амортизація	1 989	2 883	894	145	2 650	3 450	800	130
Інші операційні витрати	4 527	6 830	2 303	151	16 050	27 364	11 314	170
Валовий прибуток	4 844	9 101	4 257	188	10 040	6 262	-3 778	62
Інші операційні доходи	0	95	95		0	1 283	1 283	
у тому числі:								
дохід від операційної оренди								
одержані гранти та субсидії								
Адміністративні витрати (сума рядків з 091 по 095)	3 079	5 359	2 280	174	5 853	5 793	-60	99
у тому числі за елементами:								
Матеріальні затрати	28	64	36	229	60	49	-11	82
Витрати на оплату праці	1 910	3 191	1 281	167	3 840	4 250	410	111
Відрахування на соц.заходи	704	1 111	407	158	855	884	29	103
Амортизація	47	53	6	113	68	28	-40	41
Інші операційні витрати	390	940	550	241	1 030	582	-448	57
Витрати на збут	60	254	194	423	257	850	593	331
у тому числі за елементами:								
Матеріальні затрати	52	40	-12	77	46	57	11	124
Витрати на оплату праці		154	-	-	165	454	289	275
Відрахування на соц.заходи		57	-	-	37	100	63	270
Амортизація	3	3	-	-	6	3	-3	50
Інші операційні витрати	5		-	-	3	236	233	7867
Інші операційні витрати	397	510	113	128	420	465	45	111
у тому числі за елементами:								
Матеріальні затрати	29	12	-17	41	11	14	3	127
Витрати на оплату праці	112	88	-24	79	168	180	12	107
Відрахування на соц.заходи	84	137	53	163	39	102	63	262

Амортизація	22	12	-10	55	8	9	1	113
Інші операційні витрати	150	261	111	174	194	160	-34	82
Фінансові результати від операційної діяльності прибуток	1 308	3 073	1 765	235	3 510	437	-3 073	12
Дохід від участі в капіталі			0	-			-	
Інші фінансові доходи		622	622				-	
Інші доходи			0			200	200	
I. Фінансові результати			-					
Витрати від участі в капіталі			-				-	
Інші витрати		622	622		0	0		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	1 308	3 073	1 765	235	3 510	637	-2 873	18
Податок на прибуток	0	0	0		632	414	-218	66
Чистий прибуток	1 308	3 073	1 765	235	2 878	223	-2 655	8
Відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва	654	1 697	1 043	259	863	243	-620	28

З огляду на результати виконання фінансового плану за 9 місяців 2016 року, вимоги п.8.3 Статуту КП ГІОЦ в частині того, що «директор зобов'язаний спрямовувати діяльність підприємства на виконання річного фінансового плану з метою одержання запланованих сум доходів та чистого прибутку, не припускаючись при цьому витрат невіривного характеру, не передбачених річним фінансовим планом», не дотримано.

Аналізи фінпланів та фін результатів *додаються (додаток №2)*.

Результати засвідчили наявність наступних можливостей потенційних загроз (гіпотези неефективності окремих операцій):

1. Гіпотеза щодо ймовірності неефективних управлінських рішень - в структурі собівартості та витрат на збут в 2016 році інші операційні витрати значно перевищують заплановані обсяги, а саме: замість запланованих 15 053,0 тис. грн. КП ГІОЦ фактично проведено видатки на суму 27 600,0 тис. грн. (172%) (докладно в п. п.3.1, 3.2, 3.3, 4.2 звіту).
2. Гіпотеза щодо можливих втрат доходів в 2015 та 2014 роках - в структурі доходів 2016 року отримано інші операційні доходи в 13,7 разів більше порівняно з відповідним періодом 2015 року (докладно в п.2.3 звіту).
3. В структурі оплати праці витрати адмінперсоналу перевищують заплановані на 11% (замість запланованих видатків в сумі 3 840,0 тис. грн. фактично проведено в сумі 4 250,9 тис. грн.), при цьому, в собівартості видатки оплати праці виконано лише на 90% (при плані в сумі 17 505, тис. грн., фактично проведено видатки в сумі 15 782,0 тис. грн.) (докладно в п.п.4.3, 4.4 звіту).

Висновок.

Внаслідок не виконання фінансового плану за підсумками 9 місяців 2016 року директором КП ГІОЦ не дотримано вимоги п.8.3 Статуту та п.2.4.9 контракту.

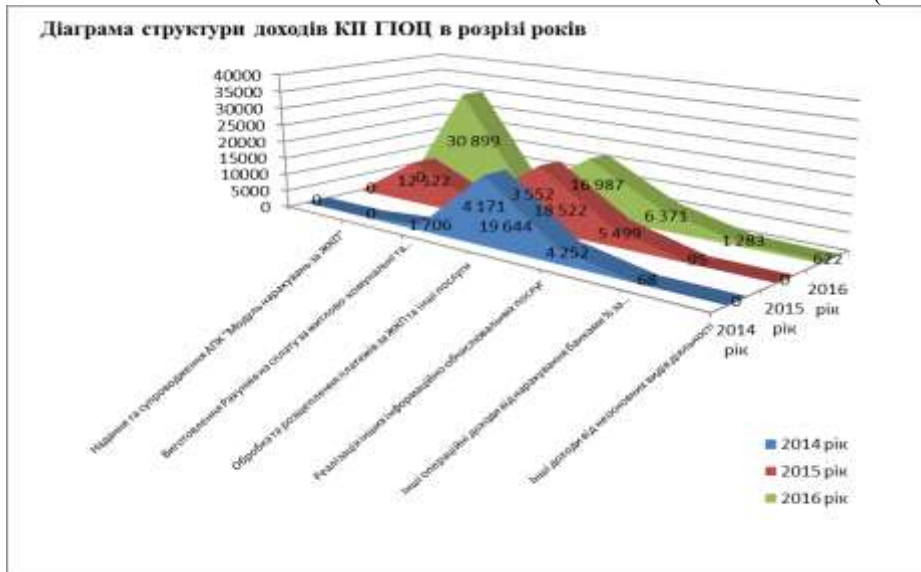
Для об'єктивної оцінки результатів діяльності КП ГІОЦ під час аудиту необхідне дослідження фінансових операцій в частині інших операційних доходів і витрат та проведення порівняльного аналізу видатків оплати праці різних категорій працівників (адмінперсонал та робітники).

II. Аудит доходів

2.1. Аналіз структури доходів

Під час аудиту досліджені структура доходів КП ГІОЦ та динаміка зміни статей доходів протягом 2014-2016 років, результати яких узагальнені в наступній діаграмі.

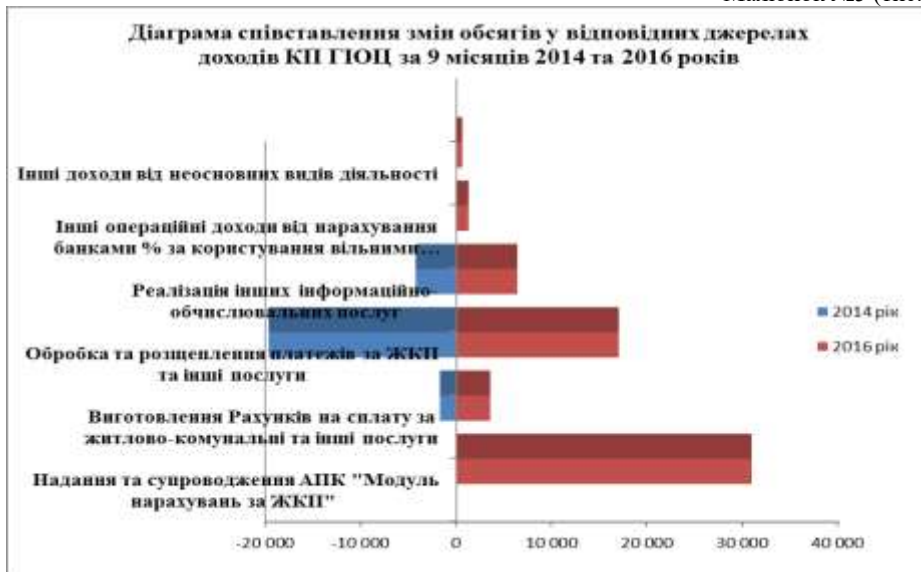
Малюнок №4 (тис. грн.)



Результати відповідного аналізу засвідчили суттєву зміну в структурі доходів в 2016 році порівняно з 2014-2015 роками, а саме: поява нових джерел доходів в частині проведення діяльності з програмним комплексом «Модуль нарахувань за ЖКП» та значне збільшення доходів від нарахування банками відсотків за користування вільними залишками коштів (інші операційні доходи).

Для більш наглядного підтвердження відповідних висновків наведено порівняння відповідних статей доходів між 2014 та 2016 роками.

Малюнок №5 (тис. грн.)



2.2. Дослідження доходів від реалізації послуг (продукції)

Під час аудиту досліджено реалізація договорів, укладених КП ГІОЦ для надання інформаційно-обчислювальних послуг підприємствам, організаціям та установам м. Києва в житлово-комунальній галузі, а також в галузях освіти, охорони здоров'я, культури, а саме: в 2014 році – 2654 договори, в 2015 році – 2572 договори та в 2016 році – 2624 договори.

Встановлено, що розпорядженнями Київської міської державної адміністрації «Про порядок розрахунків за житлово-комунальні послуги» від 27.01.1997 №80 та від 15.04.1997 №478 «Про удосконалення і впорядкування системи розрахунків за житлово-комунальні та інші послуги» від 25.07.2008 №1029 та Статутом визначено, що КП ГІОЦ призначено для впровадження загальноміської системи нарахування і обліку сплати населенням за житлово-комунальні та інші послуги.

У зв'язку з прийняттям Закону України від 10.04.2014 року № 1198-VII «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення розрахунків за енергоносіями» в системі житлово-комунального господарства м. Києва відбувалась суттєва зміна договірних відносин, в результаті яких новими виконавцями комунальних послуг стали енергопостачальні підприємства - монополісти.

Відповідні енергопостачальні організації перебувають в договірних відносинах з КП ГІОЦ.

Встановлено, що зміна наступних двох факторів істотно вплинула на зменшення доходів (виручки від основного виду діяльності КП ГІОЦ проведення прийому, розщеплення та переказу платежів за житлово-комунальні та інші послуги).

По-перше, через закінчення в червні-липні 2016 року дії контрактів між КП ГІОЦ та основними контрагентами – виконавцями комунальних послуг ПАТ «АК Київводоканал», ПАТ «Київенерго» прийнято рішення про забезпечення збуту комунальних послуг власними силами, без залучення КП ГІОЦ, внаслідок чого КП ГІОЦ втрачено відповідне джерело доходу (виручки) від реалізації продукції (зменшення доходів п.п.1.1, 2.1, 3.1).

По-друге, виконання рішень Київської міської ради від 09.10.2014 №270/270 «Про удосконалення структури управління житлово-комунальним господарством міста Києва» та від 14.05.2015 №467/1331 «Про створення комунального концерну «Центр комунального сервісу» частина функцій щодо проведення розрахунків за житлово-комунальні та інші послуги передані комунальному концерну «Центр комунального сервісу», внаслідок чого, дохід від «збору, оброблення, надання інформації» (п.1.5) в повному обсязі перераховано комунальному концерну «Центр комунального сервісу» (докладно п.4.2 звіту).

Аналіз динаміки зміни структурних складових доходів від реалізації послуг протягом 9 місяців 2014-2016 років.

Таблиця №6 (тис. грн.)

№ п/п	Найменування послуг	2014	2015	2016
1.	Реалізація інформаційно-обчислювальних послуг Надання та супроводження АПК "Модуль нарахувань за ЖКП"			
1.1.	ПАТ "Київенерго"		5 407,7	2 207,9
1.2	ТОВ "Євро-Реконструкція"		484,2	560,7
1.3	ПАТ АК "Київводоканал"		1 853,0	3 092,7
1.4	ЖЕО комунальної форми власності, крім того			5 001,3
1.5	Збір, оброблення, надання інформації		2 039,7	17 928,1
1.6	ЖБК, ОСББ		2 154,3	1 617,3
1.7	Відомче житло		551,7	479,0
1.8	Інші Замовники		31,8	11,7

1	Разом по проекту "Модуль нарахування з ЖКП"		12 522,4	30 898,7
	Питома вага в загальній сумі доходів		31%	53%
2.	Виготовлення Рахунків на сплату за житлово-комунальні та інші послуги	1 706,2		
2.1	ПАТ "Київенерго"		994,4	427,9
2.2	ТОВ "Свро-Реконструкція"		152,3	126,1
2.3	ПАТ АК "Київводоканал"		1 234,8	1 259,6
2.4	ЖЕО комунальної форми власності		946,4	1 099,8
2.5	ЖБК, ОСББ		143,2	175,4
2.6	Відомче житло		134,3	132,4
2.7	Інші Замовники		565,2	331,1
2.	Разом по проекту виготовлення рахунків	1 706,2	4 170,5	3 552,3
	Питома вага в загальній сумі доходів	7%	10%	6%
3.	Обробка та розщеплення платежів за ЖКП та інші послуги	12 686,5		
3.1	ПАТ "Київенерго"		7 652,5	4 097,6
3.2	ТОВ "Свро-Реконструкція"		1 143,8	1 214,9
3.3	ПАТ АК "Київводоканал" (облік споживання та водовідведення води)	180,0	2 143,0	1 933,3
3.4	ЦКС (послуги Київводоканалу)			307,3
3.5	ЖЕО комунальної форми власності	4 715,5	3 604,9	3 299,5
3.6	ЖБК, ОСББ	2 061,8	1 755,7	1 806,4
3.7	Відомче житло		1 650,6	954,1
3.8	Інші Замовники		571,3	505,2
3.9	Забезпечення розщеплення платежів			2 257,5
3.10	Забезпечення прийому платежів			873,6
3	Разом по проекту обробка та розщеплення платежів	19 643,8	18 522,1	16 987,3
	Питома вага в загальній сумі доходів	77%	45%	29%
4.	Надання та супроводження ПЗ в закладах освіти	1 555,3	1 007,6	851,4
4.1	Надання та супроводження ПЗ в інших закладах освіти та культури	169,6	723,1	1 065,6
4.2	Облік продуктів харчування	12,7	34,2	54,3
4.3	Матеріальний облік	5,9		
4.4	Розрахунки по батьківській платні	416,2	601,3	666,7
4.5	Розрахунки спожитих обсягів ХВ та ГВП	84,3	32,5	
4.6	Розщеплення сум по складових тарифу ПУБСПТ		404,4	481,2
4.7	Вивантаження інформації для системи ЄДАРП	205,6	210,5	161,6
4.8	Розрахунок витрат на утримання будинків та прибудинкових територій	41,0	52,6	156,4
4.9	Надання послуг у сфері інформатизації "Картка Киянина"		37,8	1 046,5
4.10	Послуги Інтернет, системне супроводження комп'ютерних систем	67,3	67,3	53,8
4.11	Послуги банківським установам	685,7	811,4	250,5
4.12	Інші інформаційні послуги	515,1	1 439,8	1 533,6
4.13	Інформаційні послуги стороннім організаціям	439,9		
4.14	Технічне обслуговування ПК Замовника	53,0	76,8	49,4
4	Інші доходи	4 251,6	5 499,4	6 371,0
		17%	14%	11%
	Разом	25 609,5	40 715,1	57 809,3

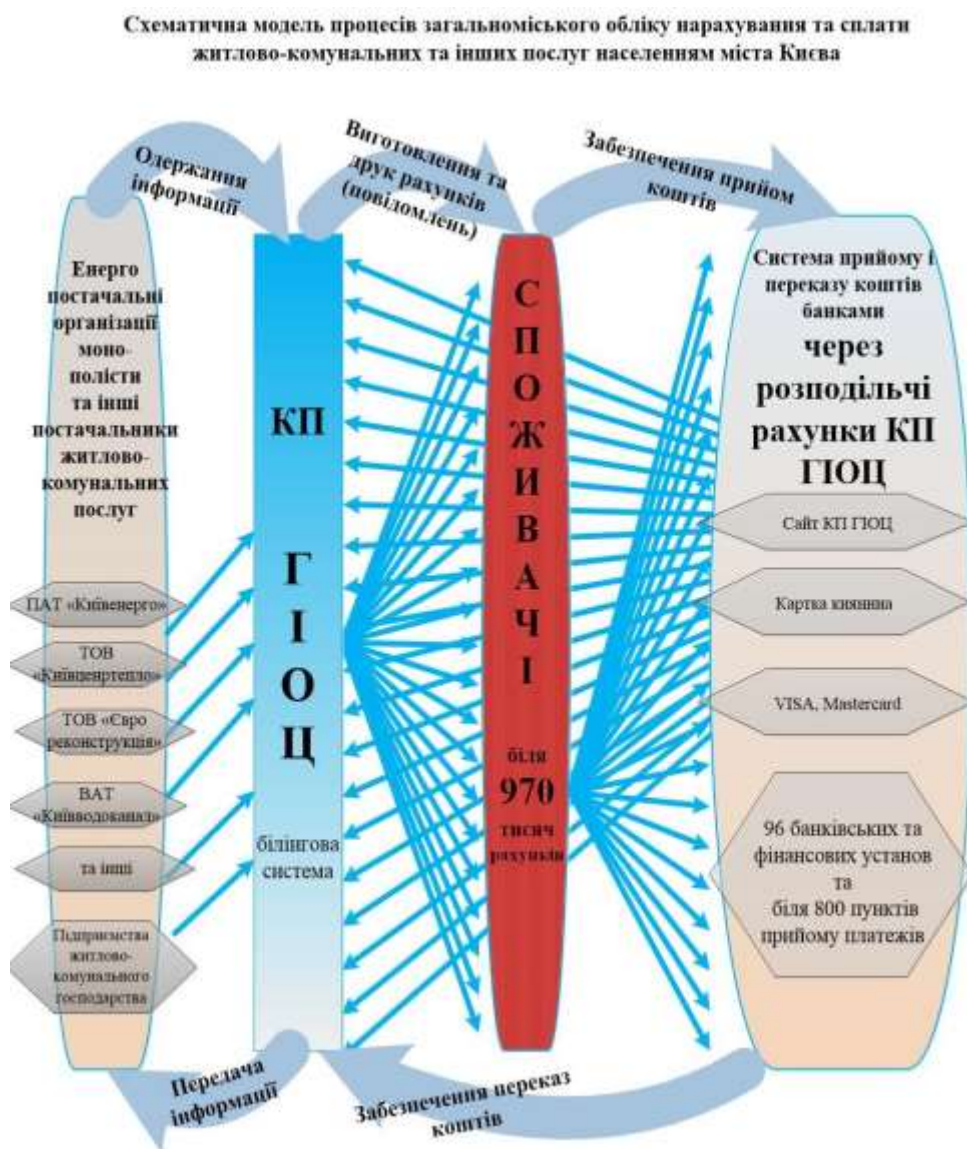
З огляду на зміну правового простору зазначені енергопостачальні організації висувають КП ГРОЦ вимоги щодо мінімізації часу та витрат, пов'язаних з проведенням

переказу на їх адресу платежів споживачів за житлово-комунальні послуги та адміністрування інформаційних потоків, пов'язаних з цим процесом.

Отже, на даний час створена КП ГІОЦ відповідна система, яка обслуговує більш ніж 970 тисяч особових рахунків платників за житлово-комунальні та інші послуги.

В рамках статутних завдань підприємство забезпечує інформаційну взаємодію з банками-агентами та іншими організаціями, що приймають платежі від населення, з державними адміністраціями міста та районів, з підприємствами житлово-комунального господарства, з населенням міста.

Малюнок №7



Таким чином, споживачі житлово-комунальних послуг міста Києва, які проводять оплату цих послуг відповідно до рахунків КП ГІОЦ, мають можливість здійснювати платежі в мережах 96 банківських та фінансових установ без сплати додаткових комісій через термінали, банкомати різних банківських установ та мережу Інтернет.

Зокрема, власники «Картки киянина» та картки «Моя карта», емітовані АБ «Ощадбанк», мають можливість сплачувати комунальні послуги на сайті www.gioc.kiev.ua.

Інформація про здійснений платіж впродовж 1-5-ти днів відображається в білінговій системі, яку також формує та обслуговує КП ГІОЦ.

Слід зазначити, що за даними бухгалтерського обліку відповідна білінгова система рахується в складі «Нематеріальних активів» загальною вартістю, у тому числі:

- ПАК системи «Flax Pay» «Київ» в сумі 8 853,9 тис. грн. (придбана в 2008-2012 роках та оприбуткована на рахунку 127);
- «Інформаційний програмний продукт комплексного нарахування та обробки платежів» в сумі 14,6 тис. грн. (створений КП ГІОЦ в 1997 році та оприбуткований на рахунку 125).

Висновок.

В рамках виконання повноважень щодо забезпечення розрахунків за житлово-комунальні послуги КП ГІОЦ виконує складний комплекс заходів, дії яких можливо узагальнити в основні чотири процеси, а саме:

- 1. Обробка інформації щодо спожитих послуг та друк рахунків (повідомлень).*
- 2. Конвертація та доставка споживачам рахунків (повідомлень).*
- 3. Взаємодія з банківськими установами щодо отримання платежів та переказу їх постачальникам.*
- 4. Забезпечення сукупності програм для системної обробки інформації і програмних документів, необхідних для законної експлуатації цих програм.*

2.3. Аудит інших доходів

Аналіз фінансових результатів засвідчив, що в 2016 році обсяги інших операційних доходів значно збільшились порівняно з відповідним періодом 2015 року - в 13,5 разів (з 95,0 тис. грн. до 1 283,0 тис. грн.).

Причиною зростання відповідного доходу стало укладання в 2016 році договорів з банківськими установами, в яких КП ГІОЦ відкриті реєстраційні рахунки для прийому коштів споживачів за оплату житлово-комунальних та інших послуг – транзитні розподільчі рахунки (в подальшому транзитні рахунки), на предмет нарахування фінансовими установами процентів за користування вільними залишками коштів.

Зокрема, встановлено, що протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року були чинні договори, укладені КП ГІОЦ з ПАТ КБ «Хрещатик» на відкриття поточних рахунків (№260040028106 від 18.01.2011, №2604100018106 від 18.01.2011, №260088106 від 28.12.2005) та транзитних розподільчих рахунків (№ 260300018106 від 28.12.2005, №2603700028106 від 26.08.2010).

Протягом 2014, 2015 та I кварталу 2016 років діяли договори, укладені КП ГІОЦ з ПАТ КБ «Хрещатик» щодо нарахування банком щомісячно в останній робочий день місяця відсотки по залишках коштів на поточних рахунках КП ГІОЦ у розмірі відповідно до тарифів ПАТ КБ «Хрещатик» (пункту 2.1.3 розділу 2 договорів).

Однак, вимоги щодо аналогічних зобов'язань ПАТ КБ «Хрещатик» стосовно операцій з залишками на розподільчих рахунків, в умовах укладених договорів відсутні.

Відповідна ситуація змінилась в 2016 році лише після заміни обслуговуючих банків.

Так, в 2016 році КП ГІОЦ відкриті нові поточні і транзитні рахунки в банках та укладені відповідні договори щодо нарахування відсотків за користування вільними залишками коштів, у тому числі на розподільчих рахунках а саме:

Таблиця №8

№ п/п	Банк	Рахунки	%	Номер, дата договору
1	2	3	4	5
1	АБ «Укргазбанк»	26000212003422	12%	2016/РКО/016-001 від 30.03.2016
		26007212003425		
		26008212003424		
		26039583000181		2016/РКО/016-002 від 04.04.16
		26038583000182		
		26037583000183		
2	АБ «Ощадбанк»	26008300763387	6-8%	№1763387-160330-181027 від 31.03.2016
		26006302763387		
		26007301763387		
		26031300763387		№1763387-160404-170527 від 04.04.2016
		26030301763387		
		26039302763387		
3	ПАТ «БанкКредитДніпро»	2600531105801	3%	№311058 від 04.04.16
		2603831105801		№311058 від 04.04.2016
		2603931105802		
		2603031105803		

Внаслідок зазначених угод в 2016 році КП ГІОЦ отримано нове джерело додаткових доходів.

Під час аудиту проведено розрахунок потенційного додаткового доходу, який міг бути отриманий КП ГІОЦ за рахунок своєчасного укладання протягом 2014-2015 років договорів щодо банківського обслуговування розподільчих рахунків в частині нарахування відсотків за користування вільними залишками.

Слід зазначити, що відповідний розрахунок проведено з використанням мінімальної процентної ставки (5%) лише для визначення аудитом розміру проблеми.

Зокрема, порівняльний аналіз проведено на підставі даних про відсоткові розміри ставок 2014-2015 років VS Bank (8%), KredoBank (11%), Приватбанк (8%) (http://www.vsbank.ua/ua/corporative_service/deposits_corporate, http://kredobank.com.ua/for_private_clients/current_accounts/10050.html#.WD6fqiOvUbc, <https://privatbank.ua/business/universalnye-reshenija/depozity-dlya-korporativnyh-kliientov>), а також відповідно до додаткової інформації, отриманої від ПАТ «Державний ощадний банк України» (лист від 14.04.2017 №573) та ПАТ «Укргазбанк» (лист від 10.04.2017 №1125/3595/2017) на запити ДВФКА (від 05.04.2017 №070-2-1-05/819, 818).

Проведений розрахунок засвідчив можливі втрати додаткового доходу, який розрахунково міг становити близько 3 866,5 тис. грн., у тому числі в 2014 році – 1 588,0 тис. грн., в 2015 році – 1 966,4 тис. грн. та за I квартал 2016 року – 312,1 тис. гривень.

Детальні розрахунки в розрізі відповідних рахунків, щоденних залишків коштів за I квартал 2016 року *додаються (додаток №3)*, розрахунок за 2015 рік в додатку №8 звіту DK Nexia *дододється (додаток №17)*.

Висновок.

Результати аудиторських досліджень засвідчили, що наслідком неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючими банками протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року КП ГІОЦ втрачено можливість отримання додаткового доходу у вигляді відсотків за користування вільними залишками коштів на розподільчих транзитних рахунках на загальну суму 3 866,5 тис. гривень.

Отже, колишнім директором КП ГЮЦ Місанем В.І. не забезпечено виконання вимог п.7.4.6 Статуту в частині зобов'язань раціонально розпоряджатися майном та коштами підприємства відповідно до законодавства України.

Слід зазначити, що вирішення менеджментом КП ГЮЦ відповідного питання надало можливість отримання підприємству за 6 місяців 2016 року додаткових доходів в сумі 1 283,0 тис. гривень.

2.4 Аудит інших фінансових доходів

Встановлено, що станом на 01.01.2015 на субрахунку 143 «Інвестицій непов'язаних сторін» рахувалась вартість довгострокових фінансових інвестицій в акціях банку «Хрещатик» в сумі 501,072 тис. грн. (1035 код балансу)

Протягом 2015 року КП ГЮЦ здійснено додаткову емісію акцій банку «Хрещатик» на суму 120,3 тис. гривень.

На виконання розпорядження голови КМДА від 30.10.2014 №363 «Про передачу цінних паперів банку «Хрещатик» КП ГЮЦ укладено трьохсторонній договір купівлі-продажу цінних паперів від 21.09.2015 №232-БВ/15-231, на підставі якого Департаментом комунальної власності м. Києва придбані у КП ГЮЦ акції банку «Хрещатик» за грошові кошти в сумі 622,366 тис. грн., (що відображено як фінансові доходи та витрати).

Поряд з цим, банк «Хрещатик» надані КП ГЮЦ брокерські послуги на суму 1,0 тис. гривень.

Висновок.

Операція з продажу акцій ПАТ КБ «Хрещатик» проведена без фінансових втрат, але не має прибутку для КП ГЮЦ.

III. Аудит процесів забезпечення КП ГЮЦ розрахунків за житлово-комунальні послуги

3.1. Взаємодія з банківськими установами щодо отримання платежів та переказу їх постачальникам

В рамках наданих повноважень та статутних завдань КП ГЮЦ зобов'язаний, окрім здійснення формування рахунків за житлово-комунальні послуги, здійснювати обмін інформацією про проведені споживачами платежі, внаслідок чого КП ГЮЦ необхідно взаємодіяти з банківськими та фінансовими установами.

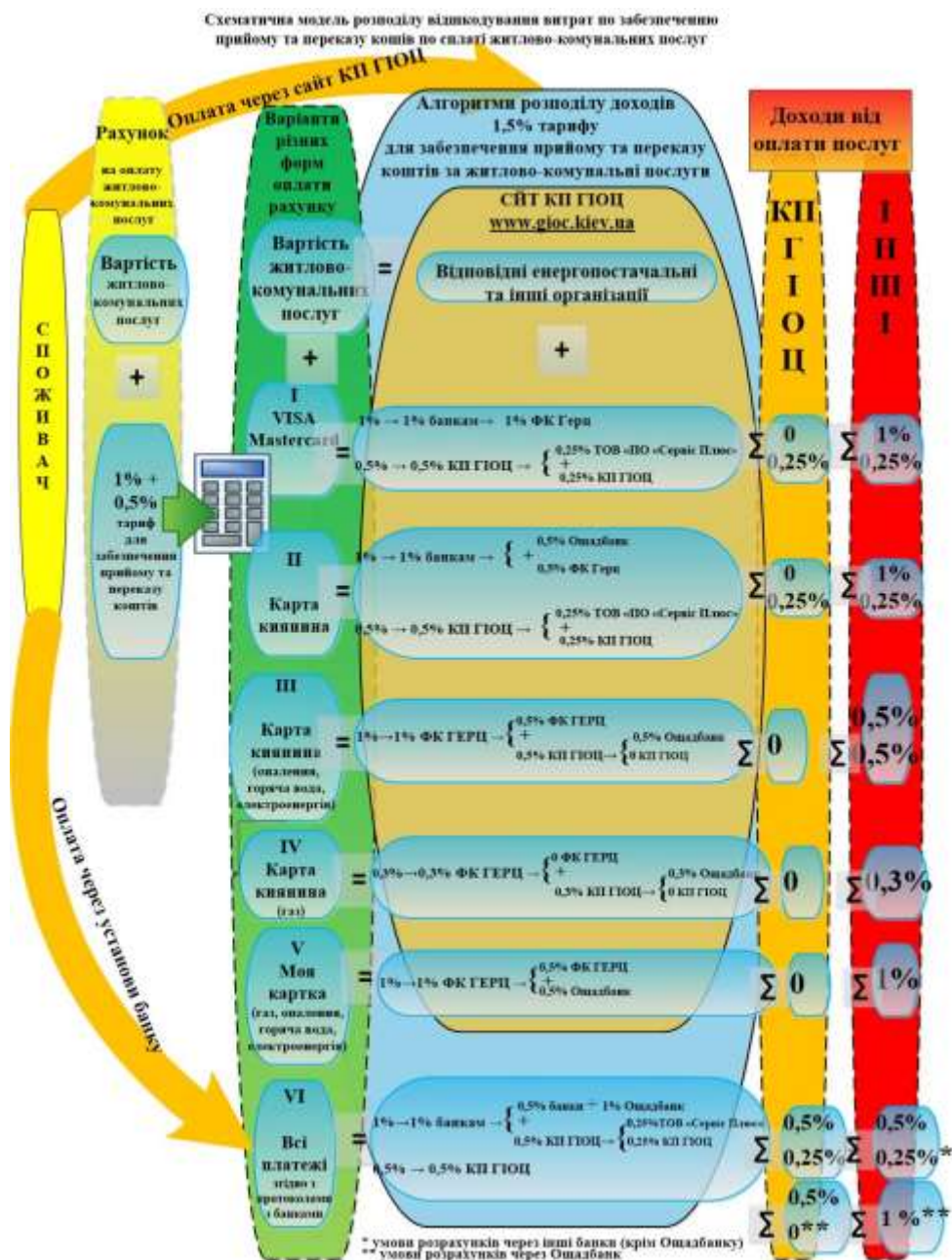
В рамках здійснення відповідної взаємодії КП ГЮЦ надає можливість постійного доступу банківським установам до бази даних виставлених рахунків на сплату житлово-комунальних та інших платежів.

Метою відповідного процесу є обмін інформацією з банківськими і фінансовими установами на підставі протоколу обміну даними та відповідно до умов укладених договорів, зокрема, можливість через розподільчий рахунок КП ГЮЦ проведення оплати власниками/наймачами житла вартості отриманих послуг на користь виробників та виконавців житлово-комунальних та інших послуг, а також можливість відслідковування розрахунків за календарний місяць в будь-який час.

Встановлено, що для виконання зазначених завдань КП ГЮЦ відкриті розподільчі транзитні рахунки в ПАТ КБ «Хрещатик» (до 01.07.2016) та АБ «Укргазбанк», АБ «Ощадбанк», ПАТ «БанкКредитДніпро» (з 2016 року), на які надходять кошти від сплати споживачами житлово-комунальних та інших послуг, в складі тарифу за оплату яких наявна складова в розмірі 1% та 0,5% для забезпечення відшкодування витрат фінансових установ для здійснення відповідних розрахунків по прийому та переказу грошових коштів.

Під час аудиту проведено дослідження фактичних умов відповідних розрахунків між платниками, банками та КП ГІОЦ, та з'ясовано наявність відмінностей між алгоритмами розподілу вищезазначених витрат (1%+0,5%) в залежності від різних форм і методів оплати, та установ банків.

Малюнок №9



Отже, КП ГЮЦ за умови забезпечення можливостей для використання відповідної онлайн системи всіма банками м. Києва та провадження інформаційної взаємодії з використанням цієї системи всіма банківськими та фінансовими установами, фактично отримує незначні доходи від загального обсягу тарифного відшкодування банківських витрат (у середньому лише 0,25%).

В той час інші фінансові установи, які є учасниками відповідного процесу, мають значно більші економічні вигоди та отримують максимальну власну користь від участі в даній моделі, внаслідок надання ним переваг в умовах.

Так, основні доходи отримують ТОВ «ПО «Сервіс Плюс», АБ «Ощадбанк» та ТОВ «ФК «Герц».

Зокрема, відповідно до розрахункової калькуляції КП ГЮЦ на надання інформаційних послуг банківській (фінансовій) установі за кожен проведений платіж по виставленим рахункам на оплату за житлово-комунальні послуги, підписаної начальником ПФД Токаревої Т.О. та затвердженої 03.10.2012 в.о. директора КП ГЮЦ Місанем В.І., вартість 1 трансакції без ПДВ становить 0,45 грн. (з ПДВ 0,54 грн.).

На підставі наданої до аудиту інформації КП ГЮЦ встановлено, що на даний час вартість вищезазначених послуг, визначених калькуляцією в розмірі 0,54 грн., передбачені умовами укладених договорів з більшістю банків (ПАТ «Альфа-банк», АКБ «Укрсиббанк», АТ «Український інноваційний банк», ПАТ «Промисловий фінансовий банк», ПАТ «Мегабанк», ПАТ «Київський інноваційний банк», ПАТ «Комерційний індустріальний банк», ПАТ «Альпарі банк», ПАТ «Банк січ», ПАТ «Кристалбанк» та інші).

Проте, окремі банки, користуючись залежністю клієнтів банків (споживачів) в частині обмеження можливості проведення відповідних розрахунків та зацікавленістю КП ГЮЦ для максимальної зручності споживачів в проведенні відповідних фінансових операцій, виставляють виключні умови для забезпечення отримання максимальних власних доходів.

З метою з'ясування питання щодо розрахункового обґрунтування умов договорів, укладених КП ГЮЦ в 2016 році з банківськими установами в частині визначення вартості послуг за прийом платежів від споживачів за житлово-комунальні послуги, у тому числі онлайн-платежів, з використанням програмного, технологічного та інформаційного забезпечення КП ГЮЦ, під час аудиту отримані відповідні пояснення від КП ГЮЦ.

З'ясовано, що з моменту укладання ліцензійного договору від 01.02.2016 та отримання права використання системи «ГЮЦ-онлайн» КП ГЮЦ запропоновано здійснювати інформаційну взаємодію з використанням цієї системи всім банківським та фінансовим установам, що перебували в договірних відносинах з КП ГЮЦ. Також, аналогічні пропозиції отримали ті банківські установи, які не перебували в договірних відносинах, але з рахунків яких на адресу КП ГЮЦ надходили платежі споживачів.

Оскільки в КП ГЮЦ зазнав змін технологічний процес, виникли додаткові витрати, пов'язані з підтримкою системи, а фінансові умови, на яких підприємства житлово-комунального господарства уповноважили КП ГЮЦ здійснювати їхнє представництво для забезпечення процесу приймання та переказу коштів – залишились незмінними, банківським та фінансовим установам пропонувалось знизити розмір винагороди за приймання та переказ коштів.

Договірні відносини між КП ГЮЦ та банківськими (фінансовими) установами ґрунтуються на договірних умовах щодо узгодженості сторін, тому перехід на нову модель фінансових взаємовідносин та їх умови є індивідуальним для кожної з компаній та відображає консенсус, як результат переговорної роботи проведеної сторонами.

Копія розрахункової калькуляції, інформаційна таблиця про умови взаємодії з банківськими установами та пояснення *додаються (додаток №4).*

Поряд з цим, слід зазначити, що розрахунки з використанням «Картки киянина» та картки «Моя карта» проводяться банком АТ «Ощадбанк» без додаткових комісій. Тоді як, розрахунки для клієнтів з використанням VISA, Mastercard проводяться із врахуванням додаткової зовнішньої комісії.

Крім вищезазначеного, наявна значна проблема в організації реєстрації та внутрішнього контролю відповідних операцій на транзитних розподільчих рахунках в частині їх відображення в бухгалтерському та аналітичному обліках КП ГІОЦ.

Відповідно до інформації Розрахункового центру КП ГІОЦ з 16 по 22 січня 2016 року проведено 5046 трансакцій на загальну суму 152 193,8 тис. грн., з яких 243 трансакції на суму 73,3 тис. грн., що складає 5%, повернуто до установи банку, як не розпізнані у визначенні призначення платежу. Витяг з реєстру *додається (додаток №5)*.

Встановлено, що планово-економічною службою не аналізується повнота отримання доходів від операцій по взаємодії з банківськими установами, в зв'язку з відсутністю організації відповідної статистики в частині кількості трансакцій в розрізі банків, термінів проведення передачі (розщеплення) коштів та інші.

Крім того, в бухгалтерському та аналітичному обліках транзитних розподільчих рахунків відображається лише кінцевий дохід від складного процесу щодо визначення розміру відшкодування відповідних витрат.

Отже, КП ГІОЦ не досягнена мета ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в частині надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства відповідно до ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

З огляду на зазначене, під час аудиту неможливо підтвердити або спростувати припущення щодо необгрунтованої (навмисної) затримки коштів споживачів на транзитних розподільчих рахунках КП ГІОЦ, а також провести доказовий та переконливий розрахунок підтвердження правильності визначення доходів від операцій по прийому та переказу платежів в частині їх повноти.

На думку аудиторів, однією з основних причин відсутності повної та прозорої інформації в частині операцій по взаємодії з банківськими (фінансовими) установами є застарілі підходи облікової політики КП ГІОЦ, в якій протягом останнього часу не враховуються сучасні зміни в процесах діяльності КП ГІОЦ та необхідність визначення відповідних показників ефективності та забезпечення їх аналітичного (статистичного) обліку, та, як наслідок зазначеного, є відсутність налагодженої системи необхідного внутрішнього контролю відповідних процесів.

Зокрема, організація бухгалтерського обліку та облікової політики на КП ГІОЦ затверджені наказом від 03.12.2007 №57/1 зі змінами та доповненнями відповідно до наказів від 31.12.2010 №74 та від 29.03.2011 №21. Копії зазначених наказів *додаються (додаток №6)*.

Висновок.

Процеси взаємодії КП ГІОЦ з банківськими установами мають проблеми в частині відсутності уніфікованої форми щодо єдиних стандартів визначення розподілу коштів між КП ГІОЦ та банківськими (фінансовими установами), отриманих від споживачів при оплаті грошових коштів, та відсутності на даний час досконалого розрахункового обґрунтування фактичної вартості послуг КП ГІОЦ для забезпечення максимального відшкодування витрат КП ГІОЦ від операцій прийому платежів та переказу їх постачальникам.

Зазначені проблеми впливають на результати переговорних процесів з банками в частині відсутності домовленостей з окремими банківськими (фінансовими) установами.

Крім того, значним недоліком облікової політики КП ГІОЦ є відсутність врегулювання питань ведення аналітичного та статистичного обліків щодо відображення сучасних процесів взаємовідносин з банківськими (фінансовими) установами іншими структурними підрозділами КП ГІОЦ, (окрім бухгалтерської та планово-фінансової служби), які є відповідальними за організацію та проведення розрахунків на транзитних розподільчих рахунках.

3.2. Аудит процесу забезпечення сукупності програмного та ліцензійного забезпечення

3.2.1. Аудит законності укладання договорів

З метою забезпечення виконання покладених на КП ГІОЦ, як інформаційно-розрахункового центру, завдань, необхідною умовою було придбання «Послуги щодо видання ліцензії на право користування програмним забезпеченням» («Автоматизована система прийому та обліку комунальних платежів») (код ДК 016:2010 58.29.50-0.00), оскільки КП ГІОЦ надає можливість постійного доступу банківських установ та платіжних систем до бази даних виставлених рахунків на сплату житлово-комунальних та інших платежів.

Зокрема, в 2015 році КП ГІОЦ було надані протокольні доручення заступником голови КМДА Пантелеевим П.О. від 27.07.2015 №23281 та першим заступником голови КМДА Ніконовим І.В. від 12.08.2015 №25161 щодо налагодження сучасної електронної системи формування рахунків за ЖКП та обміну інформацією з банківськими та фінансовими установами про здійсненні платежі.

Відповідно до протоколу науково-технічної ради КП ГІОЦ від 03.08.2015 №03-15-НТР у складі спеціалістів підприємства з відповідних напрямків роботи за результатами ознайомлення із програмним забезпеченням, що функціонує в інших містах з великою кількістю споживачів житлово-комунальних послуг (Харків, Львів, Одеса, Вінниця, Біла Церква), було обрано програмне забезпечення, що на думку спеціалістів науково-технічної ради найбільш підходить КП ГІОЦ та прийнято рішення про укладання договору із компанією ТОВ «Герц», м. Одеса (код ЄДРПОУ 30587514) на використання автоматизованої системи формування рахунків за ЖКП та обміну інформацією із банківськими та фінансовими установами (далі – АСОКП), що надає можливість сформувати КП ГІОЦ власну автоматизовану систему «ГІОЦ – онлайн».

Оскільки компанія ТОВ «Герц» для м. Києва та Київської області передала ТОВ «ПО «Сервіс Плюс» виключні права на розповсюдження свого програмного забезпечення, КП ГІОЦ укладено ліцензійний договір на використання системи АСОКП за результатами застосування відповідних процедур відповідно до Закону України «Про здійснення державних закупівель».

Так, в 2015 році за результатами електронного аукціону на електронній площадці E-TENDER (закупівлі UA-2015-09-07-000089 та UA-2015-11 -27-000033-а, предмет закупівлі: 58.29.5 «Послуги щодо видання ліцензії на право користування програмним забезпеченням») КП ГІОЦ визначено ліцензіара для придбання відповідного програмного та ліцензійного забезпечення.

Внаслідок зазначеного, КП ГІОЦ укладено два договори з Товариством з обмеженою відповідальністю «ПО СЕРВІС ПЛЮС» (код ЄДРПОУ 38969383):

- ліцензійний договір №3777 від 24.09.2015 року;
- ліцензійний договір №3807 від 11.12.2015 року.

Відповідно до умов договорів Ліцензіар (ТОВ «ПО СЕРВІС ПЛЮС») надає Ліцензіату (КП ГІОЦ) право на використання Твору (Ліцензію), що дає право на використання програмного забезпечення «Автоматизована система прийому та обліку комунальних платежів» (далі - Твір), в тому числі його комерційне використання, в обумовлених Договором межах і спосіб та на визначений Договором строк, а Ліцензіат зобов'язується прийняти Ліцензію та здійснювати сплату Ліцензійних платежів.

Строк дії ліцензії діє до 31.12.2015 року.

На підставі даних договорів КП ГІОЦ отримано право на використання комп'ютерної програми «Автоматизована система прийому та обліку комунальних платежів» (розробник - ТОВ «ГЕРЦ», м. Одеса, ліцензіар на території м. Києва та Київської області - ТОВ «ПО Сервіс Плюс», м. Київ), яка відповідно до предмету укладених договорів забезпечує можливість:

Платнику (споживачу) - в будь-якому пункті прийому платежів «АСОКП» отримати актуальну інформацію про свої нарахування та заборгованості за надані житлово-комунальні та інші послуги і виконати оплату за ці послуги в цьому ж або іншому пункті прийому платежів «АСОКП»;

Замовнику - оперативно, через пункти прийому платежів «АСОКП», доводити до відома платників (споживачів) інформацію про тарифи на послуги та інформацію про заборгованість і суми, нараховані за попередній місяць, отримувати в електронному вигляді інформацію про виконанні платежі.

Зазначена програма перебуває в основі електронної системи формування рахунків за житлово-комунальні послуги та обміну інформацією про здійснені платежі на базі програмного забезпечення «Автоматизована система приймання і обліку комунальних платежів «ГІОЦ-Online», в рамках якої здійснюється взаємодія між КП ГІОЦ та банківськими і фінансовими установами.

Автоматизована система прийому та обліку комунальних платежів «ГІОЦ-Online» - є електронна система формування рахунків за житлово-комунальні послуги та обміну інформацією з банківськими і фінансовими установами про здійснені платежі, забезпечуючи захист споживачів від випадків внесення завідомо неправдивих даних до документів на оплату та особових рахунків споживачів.

Копії доручень від 27.07.2015 №23281, від 12.08.2015 №25161, протоколу науково-технічної ради КП ГІОЦ від 03.08.2015 №03-15-НТР та ліцензійних договорів №3777 від 24.09.2015 №3807 від 11.12.2015 року *додаються (додаток №7)*.

По закінченню терміну дії договорів щодо строку використання ліцензії (31.12.2015 року) КП ГІОЦ укладено новий аналогічний ліцензійний договір №3819 від 01.02.2016 строком дії ліцензій до 31.12.2016 року.

Підставою для укладання ліцензійного договору №3819 від 01.02.2016 було консультативне повідомлення від 18.12.2015 №047/15 Науково-дослідного центру судової експертизи з питань інтелектуальної власності Міністерства юстиції України про результати проведеного дослідження з поставленого КП ГІОЦ питання: «Чи є обґрунтованим обрання переговорної процедури при закупівлі послуг щодо видання ліцензії на право користування програмним забезпеченням код ДК 016:2010 58.29.50-00.00 у ТОВ «ПО СЕРВІС ПЛЮС» відповідно до положень пункту 2 частини 2 статті 39 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-УІІ (відсутності конкуренції (у тому числі з технічних причин) на відповідному ринку, внаслідок чого договір про закупівлю може бути укладено лише з одним постачальником, за відсутності при цьому альтернативи)?».

Відповідними спеціалістами зроблено висновок, що КП ГІОЦ відповідно до вимог чинного законодавства обрані процедури закупівлі послуг за відсутністю конкуренції (у тому числі з технічних причин), на відповідному ринку, внаслідок чого укладання

договору про закупівлю з одним постачальником (за відсутності при цьому альтернативи), є обґрунтованим.

Зазначено, що враховуючи те, що «Автоматизована система приймання і обліку комунальних платежів «ГІОЦ-Online» впроваджена на КП ГІОЦ на основі відповідного продукту ТОВ «ПО Сервіс Плюс» «АСОКП» заміна даного програмного забезпечення іншим вбачається не доцільним, оскільки такі дії можуть призвести до втрати сумісності програмного забезпечення, виникнення проблем технічного та організаційно-правового характеру.

Копії консультативного повідомлення від 18.12.2015 №047/15, Інформації про застосування переговорної процедури закупівлі від 20.01.2016 та ліцензійного договору від №3819 від 01.02.2016 року *додаються (додаток №8)*.

Слід зазначити, що загальні положення всіх трьох ліцензійних договорів щодо предмету, прав та обов'язків сторін, їх відповідальності, мають аналогічні умови, окрім порядку виплати винагороди за використання «АСОКП» (вартість договору) п.5.1. відрізняється*, а саме:

1. згідно з умовами ліцензійного договору №3777 від 24.09.2015 - винагорода в сумі 47,9 тис. грн. за кожен календарний місяць;
2. згідно з умовами ліцензійного договору №3807 від 11.12.2015 - роялті в розмірі 0,25% від суми кожного платежу, але не більше 77,5 тис. грн.;
3. згідно з умовами ліцензійного договору №3819 від 01.02.2016 - роялті в розмірі 0,25% від суми кожного платежу, але не більше 10 000,0 тис. грн., (тобто розмір місячного потенційного платежу не може перевищувати 909,1 тис. грн.).

* Розрахунки (нарахування та сплата) з ТОВ «ПО «Сервіс ПЛЮС» проводяться без врахування ПДВ.

Висновок.

КП ГІОЦ укладено ліцензійний договір №3777 від 24.09.2015 з ТОВ «Сервіс Плюс» про використання програмного забезпечення «АСОКП», на основі якого КП ГІОЦ налагоджена електронна система формування рахунків за ЖКП та обміну інформацією з банківськими і фінансовими установами про здійснені платежі – «Автоматизована система приймання і обліку комунальних платежів «ГІОЦ-Online».

Відповідно до експертного висновку подальша заміна відповідного програмного забезпечення іншим майже неможлива, оскільки такі дії можуть призвести до втрати сумісності програмного забезпечення, виникнення проблем технічного та організаційно-правового характеру.

Однак, вищезазначена залежність КП ГІОЦ від програмного забезпечення, розробником якого є ТОВ «ГЕРЦ» (м. Одеса), а ліцензіаром на території м. Києва та Київської області є ТОВ «ПО Сервіс Плюс» (м. Київ), створює виключні умови для відповідних контрагентів та може в подальшому призвести до необхідності обов'язкового укладання договорів на необґрунтованих умовах щодо надання невиважених переваг постачальникам в частині отримання ними максимальних доходів.

Про наявність відповідної загрози свідчить зміна умов ліцензійних договорів щодо розміру оплати за послуги, яка в початковому варіанті (ліцензійний договір №3777 від 24.09.2015) була сталою - в сумі 47,9 тис. грн, а при подальшій пролонгації змінилась на залежність від обсягів надходження коштів КП ГІОЦ на реєстраційні рахунки (0,25% від кожного платежу з використанням програмного забезпечення) та збільшенням обмежень щодо загального розміру платежів з 77,5 тис. грн. (за січень 2016 року - ліцензійний договір №3807 від 11.12.2015) до 10,0 млн. грн. (за період лютий-грудень 2016 року ліцензійний договір №3819 від 01.02.2016).

3.2.2. Аудит показників ефективності від фінансових операцій, забезпечених ліцензійними договорами

З метою дослідження фінансових результатів від проведення операцій, виконання яких обумовлено укладеними ліцензійними договорами, під час аудиту на підставі наданої КП ГІОЦ інформації з'ясовано загальний обсяг отриманих відповідних фактичних доходів та проведених витрат, а також розраховані реальні показники ефективності в частині рентабельності (прибутковості або збитковості), а саме:

Таблиця №10 (грн. без ПДВ)

Місяць, рік	Загальна сума надходження коштів (одночасно визначені доходами) для забезпечення розщеплення та здійснення прийому платежів за опалення та гарячу воду (* розрахунково)	Акти, виставлені ТОВ «ПО Сервіс Плюс» Щодо обслуговування системи АСОКП відповідно до умов ліцензійних договорів	Розрахункові показники прибутковості (+) або збитковості (-) (розрахунок: п.3-п.2)
1	2	3	4
Листопад 2015		47 900,00	- 47 900,00
Грудень 2015		47 900,00	- 47 900,00
Січень 2016			
Лютий 2016	477 339,49	355 266,80	+ 122 072, 69
Березень 2016	517 474,32	398 017,25	+ 119 457,07
Квітень 2016	405 678,53	298 664,62	+107 013,91
Травень 2016	322 695,89	243 444,10	+ 79 251,79
Червень 2016	241 562,94	274 721,36	- 33 158, 42
Липень 2016	274 658,64	38 854,70	- 115 196,06
Серпень 2016	362 059,47	507 794,02	- 145 734,55
Вересень 2016	529 372,99	58 154,64	- 59 781, 65
Жовтень 2016	510 700,73	568 520,76	- 57 820,03
Разом	3 641 543,0 *	3 721 238. 25	- 79 695,25

* Слід зазначити, що фактично грошові кошти надходять з врахуванням ПДВ, у тому числі надходження по оплаті населення за житлово-комунальні послуги в сумі 3 319 122,59 грн. (з ПДВ) та дебіторська заборгованість теплопостачальних організацій за проведені перекази коштів за центральне опалення і гарячу воду в сумі 1 050 729,02 грн. (з ПДВ).

Розрахунки з ТОВ «ПО «Сервіс Плюс» проводяться без врахування ПДВ, тому для об'єктивного визначення показників рентабельності необхідно здійснити співставлення тотожних показників.

Розрахунок: $3\,319\,122,59 + 1\,050\,729,02 = 4\,369\,851,61 * 0,8333333 = 3\,641\,543,0$

Таким чином, протягом дослідженого періоду (з листопада 2015 року по жовтень 2016 року) КП ГІОЦ перерахувало грошових коштів в рамках виконання зобов'язань по ліцензійним договорам ТОВ «ПО «Сервіс Плюс» на 79,7 тис. грн. більше ніж фактично отримано доходу від використання ліцензійного продукту – програмного забезпечення «АСОКП».

Крім того, в рамках запровадження «Автоматизована система приймання і обліку комунальних платежів «ГІОЦ-Online» на базі «АСОКП» КП ГІОЦ з 01.02.16 по 01.11.2016 здійснені додаткові витрати (видатки), пов'язані з підтримкою системи прийому платежів споживачів на загальну суму 760,3 тис. грн. (з ПДВ), у тому числі:

Таблиця №11 (грн.)

№ п/п	Контрагент (фінансова установа та інше)	Предмет договору (вид послуг)	Сума видатків
1	2	3	4
1.	ТОВ «БІГ МЕДІА»	Розміщення та обслуговування реклами	172 800,00
2.	ТОВ «ГЕРЦ»	Створення тестової версії по прийому платежів	56 700,00
3.	ТОВ «ПО СЕРВІС ПЛЮС»	Доопрацювання та модернізація сайту	184 500,00
4.	ТОВ "ПО СЕРВІС ПЛЮС»	Обслуговування веб-сайту замовника	99 000,00
5.	ФОП Шилінгов С.В	Налаштування та супровід контексної реклами	39 583,32
6.	ФОП Шилінгов С.В	Реклама на фейс- буці	27 000,00
7.	ТОВ "ЮЦ СЕУ"	Інформаційно-консультаційні послуги. Експертна оцінка по ТОВ "ПО СЕРВІС ПЛЮС".	59 974,00 ⁴
8.	ГІДЦ судової експерт з питань інтелек. власності	Експертне дослідження ПОТОВ "ПО СЕРВІС ПЛЮС"	24 948,00
Разом			760 305,32

Інформація про розрахунки з ТОВ «ПО Сервіс Плюс» та видатки, пов'язані з підтримкою системи прийому платежів *додаються (додаток №9)*.

Враховуючи вищевикладене, узагальнюючі результати дослідження питання щодо ефективності та економічної вигоди в частині отримання прибутків від операцій, пов'язаних з придбанням ліцензійного програмного забезпечення, мають наступні розрахункові значення.

Малюнок №12

Модель визначення фінансових результатів від операцій, пов'язаних з придбанням ліцензійного програмного забезпечення



Висновок.

КП ГІОЦ в рамках статутної діяльності та повноважень по нарахуванню і обліку сплати населення міста Києва за житлово-комунальні та інші послуги впроваджено сучасний проект по забезпеченню якісного сервісу для споживачів в частині можливості проведення платежів через термінали самообслуговування, банкомати, POS-термінали різних банківських установ та мережу Інтернет з перевагами, створеними для власників «Картки киянина» та «Моя картка», які проводять оплату на сайті КП ГІОЦ без додаткової комісії, без черг і з комфортом.

Враховуючи, що поставлені завдання необхідно виконувати з врахуванням вимог прогресивних сучасних новацій в частині постійного вдосконалення сукупності програм системи обробки інформації, питання швидкого реагування, вираженого пошуку партнерів та забезпечення збалансованого розподілу доходів між всіма учасниками процесів є основоположними в організації даного виробничого процесу.

Однак, аналіз фінансових результатів комплексу операцій, проведення яких обумовлено та забезпечено укладеними ліцензійними договорами з ТОВ «ПО Сервіс Плюс», засвідчило наявність значної проблеми в частині розрахункової збитковості відповідного фінансового результату.

Так, результати розрахунків засвідчили, що загального розміру отриманого доходу, (від операцій в сфері застосування ліцензійних договорів), в сумі 3 641,5 тис. грн. за період з листопада 2015 по жовтень 2016 року не достатньо не тільки для покриття додаткових витрат в сумі 760,3 тис. грн., але і для забезпечення оплати ліцензійних зобов'язань перед ТОВ «ПО Сервіс Плюс» в сумі 3 721,2 тис. гривень.

Отже, умови договорів забезпечують лише максимальні вигоди ліцензіару, розмір доходів якого напряму залежать лише від обсягів грошових потоків, прийом та переказ яких проводяться з використанням відповідного програмного забезпечення.

При цьому, КП ГІОЦ не передбачено можливість негативних варіантів відповідної фінансової діяльності, та, як наслідок, не враховано умови щодо запобігання ймовірності збитковості в частині обмеження розміру винагороди ліцензіату адекватно визначеним критерієм (умовами).

Поряд з цим, неможливість заміни даного програмного забезпечення іншим через загрозу виникнення технічних проблем, позбавила КП ГІОЦ альтернативи наявним ліцензійним договорам в частині більш вигідних економічних умов.

3.3. Аудит процесів конвертації рахунків (повідомлень)

Під час аудиту проведено аналіз повноти отримання доходів від послуг реклами, які надаються споживачам в процесі конвертації рахунків за житлово-комунальні послуги.

Встановлено, що протягом 2014-2016 років відповідно до умов укладених договорів КП ГІОЦ виготовляв та друкував рахунки на сплату житлово-комунальних послуг (власним коштом), які в готовому вигляді передавались іншому суб'єкту господарювання для їх безкоштовного пакування в конверти з логотипом КП ГІОЦ (або «КК ЦКС») в обмін на можливість пакування у відповідні конверти реклами приватного підприємства разом з рахунками з подальшою доставкою відповідних конвертів до споживачів (житлово-експлуатаційних організацій м. Києва).



В рамках проведення відповідної діяльності протягом 2014-2016 років колишнім директором КП ГРОЧ Місанем В.І. укладено три договори з різними суб'єктами господарювання, а саме:

1. Договір про доставку рекламної інформації від 02.01.2014 №2872-1 з ТОВ «НОКАН» - вартість становить 0,02 грн. без ПДВ за 1 доставлений пакет.
2. Договір про доставку рекламної інформації від 02.01.2015 №3669 з ТОВ «Укрбілінг» - вартість становить 0,05 грн. з ПДВ за 1 доставлений пакет.
3. Договір від 01.03.2016 №3825 з КК «Центр комунального сервісу» - вартість становить 0,014 грн. з ПДВ за 1 доставлений пакет.

Враховуючи зменшення договірних умов щодо вартості послуги, під час аудиту визначені показники ефективності відповідних операцій шляхом аналізу обсягів друку і конвертації рахунків та їх впливу на розмір отриманого доходу.

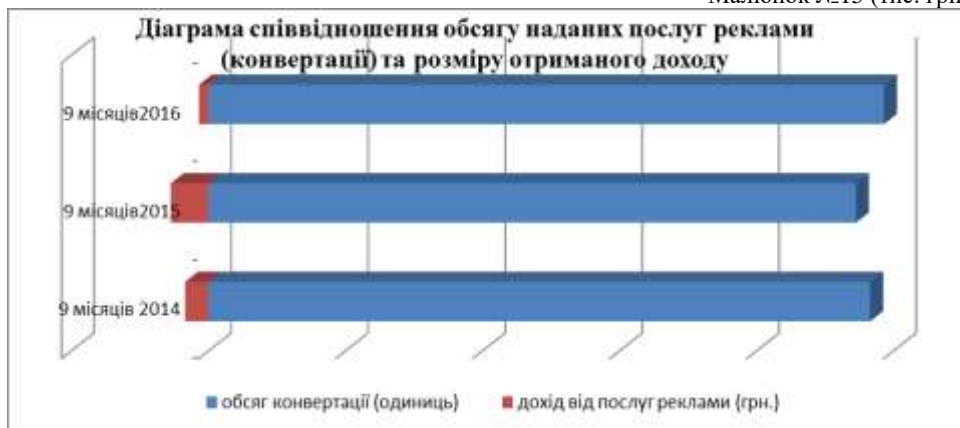
Таблиця №14 (одиниць, тис. грн.)

Місяць	2014 (кількість)		2015 (кількість)		2016 (кількість)	
	друк рахунків	конвертація	друк рахунків	конвертація	друк рахунків	конвертація
1	1 009 716		1 042 265	100 757	1 010 776	
2	1 012 651	307 696	1 043 506	93 147	1 010 320	
3	1 015 522	219 557	1 037 098	119 900	1 010 465	130 724
4	1 001 981	65 801	1 040 408	254 200	998 342	
5	1 002 981	209 659	1 049 478	171 025	997 505	179 585
6	1 015 708	308 367	1 061 144	114 216	992 912	128 716
7	1 015 863	233 903	1 044 518	223 670	988 461	91 152
8	1 016 603	156 573	1 044 392	128 673	988 077	67 681
9	1 013 626	193 515	1 044 088	163 396	990 961	784 908
10	1 020 145	150 409	1 028 919	139 417	978 917	188 571
11	1 029 189	290 990	1 008 793	119 985		
12	1 033 743	28 715	2 014 526	50 199		
Всього	12 187 728	2 165 185	13 459 135	1 678 585	9 966 736	1 571 337
Загальна сума доходу від реклами (послуг конвертації)		64 979	87 525		22 062	
Вартість за одиницю		0,030	0,052		0,014	

Зокрема, за 9 місяців 2015 року упаковано в конверти з рекламою 1 508 401 рахунків, за що КП ГІОЦ отримано винагороди (доходу) в сумі 87,2 тис. гривень. При укладанні нового договору із змінами розміру винагороди за 9 місяців 2016 року упаковано в конверти з рекламою 1 571 337 рахунків, за що КП ГІОЦ отримано дохід лише в сумі 22,1 тис. гривень.

Тобто, вартість послуг конвертації в 2016 році порівняно з 2015 роком зменшилась майже в 4 рази.

Малюнок №15 (тис. грн.)



На підставі відповідей КП ГІОЦ, наданих на запити ДВФКА про надання необхідної інформації, встановлено, що підрозділами КП ГІОЦ (договірний та/або планово-економічний відділами) не проводяться відповідні аналізи.

Тобто, при укладанні відповідних договорів не проводяться обґрунтовані розрахунки вартості послуг.

В процесі з'ясування причин зміни в 2016 році надавача (постачальника) послуг конвертування та заміни умов договору на економічно не вигідні для КП ГІОЦ, встановлено, що КП ГІОЦ невірно витлумачене предмет договору, а саме: підміна головних цілей угоди (для КП ГІОЦ – упаковка рахунків в конверти, для контрагента – надання (доставка) реклами населенню м. Києва) на похідні (доставка КП ГІОЦ рахунків споживачам на замовлення контрагента).

Зокрема, в поясненні КП ГІОЦ зазначено, що «в договірних відносинах щодо надання послуг з конвертування, КП ГІОЦ виступає виконавцем послуг з доставки пакетів до житлових організацій».

Враховуючи вищевикладене, вибір контрагента здійснювався не КП ГІОЦ, а саме цими організаціями, які запропонували КП ГІОЦ надання відповідних послуг та можливість отримання додаткових доходів.

На пропозицію КП ГІОЦ щодо підвищення вартості послуг для ТОВ «Нокан», останнє відреагувало в категоричній формі – договірні відносини між організацією припинились».

Відповідні пояснення непереконливі внаслідок протиріч:

- по-перше, якщо у КП ГІОЦ не має можливості вибору контрагентів (ствердження КП ГІОЦ не підтверджено документально), чому велись перемови з ТОВ «Нокан»?
- по-друге, чому в 2016 році КП ГІОЦ були виставлені умови про підвищення (обґрунтування до аудиту ненадані), якщо відповідні послуги в 2015 році були збільшені на 73% порівняно з 2014 роком?

Копії договорів від 02.01.2014 №2872-1, від 02.01.2015 №3669, від 01.03.2016 №3825, витяги з аналітичних реєстрів щодо розрахунків з відповідними контрагентами та пояснення із зазначених питань *додаються (додаток №10)*.

Отже, з огляду на вищезазначене, є підстави вважати, що внаслідок невиваженої співпраці з окремими контрагентами, КП ГІОЦ втрачає партнерів та змушений укладати нові договори на гірших умовах порівняно з попередніми угодами, наслідком чого є втрати доходів розрахунково в розмірі 59,7 тис. гривень. (Розрахунок: $(0,052-0,014) * 1\,571\,337$).

Поряд з цим, відповідно до умов договорів відповідний суб'єкт господарювання зобов'язаний забезпечити достовірність матеріалів інформаційного та рекламного характеру щодо викладених фактів.

Однак, встановлено, що в листопаді 2016 року споживачам разом з рахунками на оплату житлово-комунальних послуг отримано рекламу про будівництво житла та його продаж у Житловому комплексі «Перспектива».

Слід зазначити, що на офіційному сайті Містобудівного кадастру відповідний об'єкт (№ картки об'єкта: 906 в Деснянському районі) має статус ненадійного, оскільки дана земельна ділянка (м. Київ, вул. Драйзера, 40) законно (з дотриманням необхідних процедур) не передано забудовникам ТОВ «Глобал Строй 3», ТОВ «Київмонтажбуд».

Зразки реклами, переданої в конвертах разом з рахунками ЖКП, та витяг карти 906 Містобудівного кадастру *додаються (додаток №11)*.

Висновок.

Встановлено, що результатом невиважених управлінських рішень стосовно розірвання домовленостей про доставку рекламної інформації, укладених в попередні роки, є зміна партнера та застосування гірших для КП ГІОЦ умов розрахунків, що спричинило втрати в 2016 році доходів розрахунково в сумі 59,7 тис. гривень.

Причиною неефективних рішень менеджменту є, на думку аудиторів, відсутність комплексного підходу підготовки на стадії укладання договорів в частині визначення предмету та обрахунків показників ефективності, зокрема, доцільності зміни попередніх домовленостей. Крім того, умови договору містять ризики в частині відсутності механізмів контролю за контекстом реклами, яка розсилається споживачам.

IV. Аудит видатків

4.1. Аналіз структури видатків

Під час аудиту проаналізована динаміка зміни обсягів статей витрат та з'ясовано, що в 2014 та 2015 роках видатки мають майже однакову структуру, в якій 63% та 61% займає заробітна плата з нарахуванням, 6% та 8% утримання обладнання та амортизація.

Однак, в 2016 році майже в 5 разів порівняно з 2015 роком зростають питома вага інформаційних послуг з 3 041,0 тис. грн. до 22 868,4 тис. гривень.

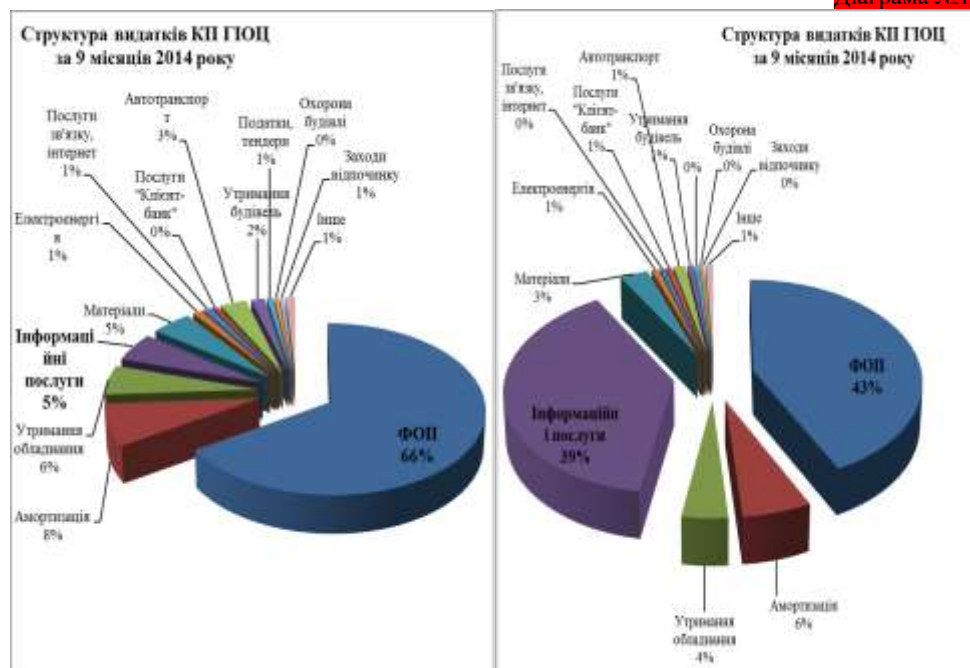
Структура інформаційних послуг КП ГІОЦ за 2014, 2015 та 9 місяців 2016 року

Таблиця №16

Статті	2014 рік	2015 рік	9 місяців 2014 року	9 місяців 2015 року	9 місяців 2016 року
Заробітна плата - ВСЬОГО	16 078	25 565	12 022	17 851	20 667
в т.ч. зарплата	15 990	24 450	11 204	16 770	20 554
лікарняні	88	113	50	79	113
резерви виплат	0	1 002	768	1 002	0
Нарахування на заробітну плату	5 744	8 902	4 304	6 325	4 432

Матеріали	1 583	3 417	1 182	2 541	1 789
Електроенергія	395	488	270	376	440
Амортизація	2 715	3 934	1 988	2 953	3 485
Утримання обладнання	2 099	3 188	1 399	2 359	2 324
Інформаційні послуги	1 845	8 058	1 363	3 041	22 868
Послуги зв'язку, інтернет	341	389	245	289	319
Послуги "Клієнт-банк"	175	167	125	127	347
Касове обслуг.основних рах-ків	67	81	50	61	0
Автотранспорт	1 083	0	768	0	743
Охорона праці	16	19	15	13	1
Охорона будівлі	160	206	120	155	149
Оплата по маршр.листам, відрядж	23	31	0	3	14
Витрати на рекламу	42	75	16	38	0
Утримання будівель	528	602	384	481	333
Ліга	5	18	4	11	18
Податки, тендери	250	874	177	669	294
Семінар, юридичні посл.періодика	84	114	79	86	64
Держпослуги	0	163	0	32	25
Культомас., озрод.робота, благод.	160	207	126	117	107
Безнадійні борги	1	52	0	0	0
Інші витрати	129	310	102	208	157
Витрати на рекламу	0	0	0	0	190
ВСЬОГО	33 523	56 857	24 739	37 738	58 765

Діаграма №17



З метою з'ясування причин значного зростання загальної вартості інформаційних послуг, під час аудиту детально проаналізовано контрагенти, з якими проводились розрахунки по їх оплаті.

Структура інформаційних послуг КП ГІОЦ за 2015-2015 роки

Таблиця №18

№ п/п	Супровідні інформаційні послуги	2015 рік		Супровідні інформаційні послуги	2016 рік	
		Сума	%		Сума	%
	Разом	8 057,80	100	Разом	22 855,40	100
1	Комунальний концерн "Центр комунального сервісу" Інформаційні послуги	3 537,80	44	Комунальний концерн "Центр комунального сервісу" Інформаційні послуги	17 908,90	78
2	Під-во "Центр соц-трудов.реабіл.інвал." Доставка продукції Замовника	1 294,40	16	ТОВ "ПО СЕРВІС ПЛЮС" Послуги щодо видання ліцензії ПЗ	3 056,90	13
3	ТОВ "Міський інформаційно-обчислювальний центр" Супровід ПАК	1 143,00	14	ТОВ "Міський інформаційно-обчислювальний центр" Супровід ПАК	863,8	4
4	КМД УДППЗ "Укрпошта" Доставка бланків рахунків	211	3	КМД УДППЗ "Укрпошта" Доставка бланків рахунків	150,5	1
5	ПП "Рябіна" Комунальний бюлетень	71,5	1	ПП "Рябіна" Комунальний бюлетень	131,8	1
6	Договора ЦПХ	346,6	4	Договора ЦПХ	128,8	1
7	Технічна підтримка програмного забезпечення Oracle	243,4	3	Під-во "Центр соц-трудов.реабіл.інвал." Виготовлення комунал. Бюлетня	99,5	0,4
8	Сервісний пакет FG-310B,8x5 bundle renewal.	236,2	3	Сервісний пакет FG-310B,UTM Bundle 8x5 FortiCare plus NGFW.1year	53,1	0,2
9	Сервісний пакет FG-310B,8x5 Enhanced FortiCare	111,5	1	Технічна підтримка програмного забезпечення Oracle	41	0,2
10	ТОВ "Миратех" Проведення обстеження ПАК	99	1	ТОВ "Альянс Солюшен" Кошти кінцевих споживачів Агентський договір	47	0,2
11	Сервісний пакет HP Service CTR 7x24x6 7 month for HP 6300 EVA	99	1	ФОП Заїченко О.В.	30	0,1
12	ЄСВ ФОП (за договорами ЦПХ)	120,3	1	ЄСВ ФОП (за договорами ЦПХ)	28,3	0,1
13	ТОВ "ОКС" Кур'єрські послуги	91,7	1			
14	ТОВ "АНТЕ МЕДІАМ" Тимчасове користування спец. приміщенням	83,3	1	ТОВ "АНТЕ МЕДІАМ" Оренда ДАТА ЦЕНТРУ, тимчасове користування	271,2	1
15	Право користування автоматизованою системою прийому та обліку комунальних платежів	95,8	1			
16	КП "Центр обслуговування споживачів Шевченківського району" Обслуговування ПП, обробка даних	55,1	1			
17	СБ КП "Центр обслуговування споживачів Шевченківського району" Обслуговування ПП, обробка даних	38,3	0,5			
18	ТОВ "ЦТП "Доктор Веб" Послуги користування ПЗ	30,5	0,4	ТОВ "ЦТП "Доктор Веб" Послуги користування ПЗ	22,4	0,1
19	ФОП Василенко Д.М. Підготовка пакету докум. для переукл. дог.	26,4	0,3			
20	Сервісний пакет FG-310B,8x5 bundle renewal.1year	25,8	0,3			
21	ТОВ "Тетраком" оренда ПЗ	15,7	0,2	ТОВ "Тетраком" Оренда ПЗ	10,8	0,05
22	ТОВ "СПП-ЛАЙН УКРАЇНА" Обробка платежів	12,7	0,2			
23	Ліцензія на право використання комп.прог.систем Ліга:Закон	18	0,2	Ліцензія на право використання комп.прог.систем Ліга:Закон	10,8	0,05

24	Технічна підтримка програмного забезпечення Oracle	7,1	0,1			
25	Підписка "Примірник ПП"	7	0,1			
26	ППП з ліцензією Dr.WEB Mail Security Suite (антивірус+антиспам) 76 п/с	6,1	0,1			
27	SSL Certificate Thawte Wildcard Примірник програмної продукції з ліцензією	6,1	0,1			
28	ТОВ "ДІРЕКТ ТЕХНОЛОДЖІ" Обробка рахунків	5,1	0,1			
29	ТОВ "Універсальні інформаційні технології" Надання інформ. Послуг	3,4	0,04	ТОВ "Універсальні інформаційні технології" Надання інформ. Послуг	2,6	0,01
30	ТОВ "ІНТЕРНЕТ ІНВЕСТ" Інтернет послуги	3,3	0,04	ТОВ "ІНТЕРНЕТ ІНВЕСТ" Інтернет послуги	1,7	0,01
31	Сервісний пакет Care Pack HP 2 year Post Warranty 6-hour CTR MSA2000 Array Hardware	2,6	0,03			
32	SSL сертифікат	3,4	0,04	SSL сертифікат	2,1	0,01
33	ТОВ "ФОРТ: Впровадж.корпор.систем" Інформаційно-технологічне супроводження	1,6	0,02	ТОВ "ФОРТ: Впровадж.корпор.систем" Інформаційно-технологічне супроводження	2,6	0,01
34	Обслуговування незалежних Інтернет ресурсів	1,3	0,02	Підписка "Примірник ПП"	5	0,02
35	Постачання примірн.КП та пакетів оновлення	1,2	0,01			
36	ТОВ "ФОРТ: Впровадж.корпор.систем"	1,1	0,01			
37	SSL сертифікат Comodo EV Multi-Domain SSL	0,6	0,01	SSLсертифікат Comodo EssentialSL Wildcard	1,5	0,01
38	ТОВ "ЦКП "Форт" Інформаційно-технологічне супроводження	0,5	0,01	SSL сертифікат Comodo EV Multi-Domain SSL	3,3	0,01
39	Постачання примірн.КП та пакетів оновлення	0,4	0,01			

Висновок.

Встановлено, що в 2016 році майже в 5 разів збільшились обсяги витрат (з 3 041,0 тис. грн. до 22 868,4 тис. грн.), пов'язані з оплатою КП ГІОЦ інформаційних послуг.

Однією з основних причин відповідного зростання в 2016 році інформаційних послуг є зобов'язання КП ГІОЦ щодо розрахунків з ТОВ «ПО «Сервіс Плюс» по ліцензійним договорам (докладно п.3.2 звіту).

4.2. Аудит розрахунків з комунальним концерном «Центр комунального сервісу»

Результати проведеного аналізу доходів та витрат КП ГІОЦ за 9 місяців 2016 року засвідчили, що наслідком виконання окремих операцій, пов'язаних із взаєморозрахунками з комунальним концерном «Центр комунального сервісу», мають майже тотожні показники доходів та витрат (різниця становить 19,2 тис. грн.), а саме:

Контрагент	Дохід	Витрати
Комунальний концерн «Центр комунального сервісу»	17 928,1	17 908,9

Отже, результати аналізу засвідчили відсутність економічної вигоди (доцільності) відповідних фінансових операцій, які в структурі грошового обігу КП ГІОЦ складають 30%.

Під час аудиту проведена зустрічна звірка з комунальним концерном «Центр комунального сервісу» (далі - КК ЦКС) з метою з'ясування достовірності та реальності взаєморозрахунків КП ГІОЦ.

Матеріали зустрічної звірки *додаються (додаток №12)*.

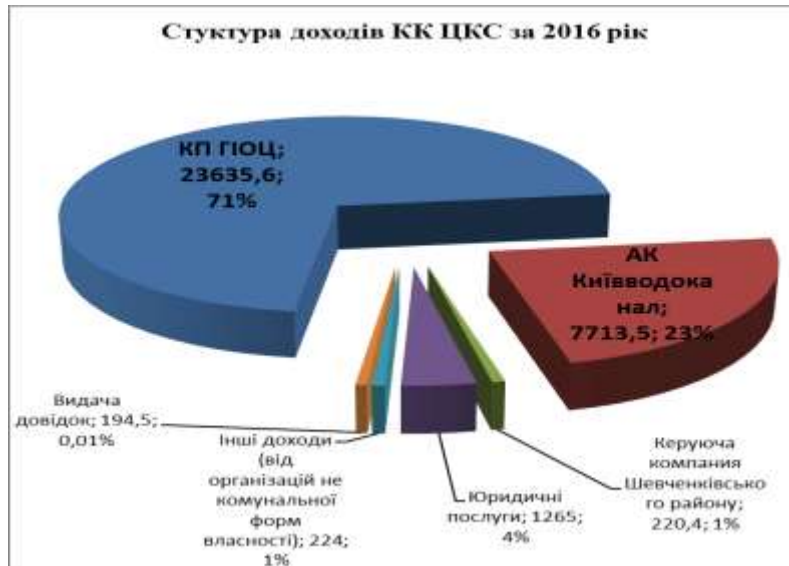
Встановлено, що згідно з даними фінансової звітності КК ЦКС має наступні фінансові результати:

Таблиця №19

	Стаття	2015	2016
ДОХОДИ	Чистий дохід (виручка) від реалізованої продукції	4 899	33 253
	Інші операційні доходи (безоплатно передані активи)	10	262
	Інші доходи		30
	Всього доходи	4 909	33 545
ВИТРАТИ	Собівартість реалізованої продукції	4 242	26 747
	Адміністративні витрати	566	4 479
	Витрати на збут	4 694	2 177
	Інші операційні витрати (нарахована амортизація на активи)		129
	Всього витрати	9 502	33 532
РЕЗУЛЬТАТ	Валовий прибуток (збиток)	657	6 506
	Фінансовий результат від операційної діяльності	-4 593	-17
	Фінансовий результат від звичайної діяльності	-4 593	13
	Чистий прибуток	-4 593	13

Дохід КК ЦКС в 2016 році в сумі 33 253,0 тис. грн. має наступну структуру

Малюнок №20



Отже, основними доходами КК ЦКС є розрахунки з КП ГЮЦ (71%) в сумі 23 635,6 тис. грн. (без ПДВ) та ПАК «АК Київводоканал» 23% в сумі 7 713,5 тис. грн. (без ПДВ).

Встановлено, що дохід в сумі 23 635,6 тис. грн. отримано по договору від 26.02.2016 №3804-16, укладеного КК ЦКС (виконавець) з КП ГЮЦ (замовник) про надання послуг щодо додаткових послуг, пов'язаних з базами даних (збір, оброблення, ведення інформації та даних для актуалізації баз даних споживачів житлово-комунальних послуг).

Загальна вартість договору 31 228,0 тис. грн. (п.4.1), ціна послуг – 3,36 грн. за особовий рахунок споживача (додаток №1), які надаються керуючим компаніям в районах м. Києва (додаток №3).

В той час, КП ГІОЦ (виконавець) укладено тотожні договори з Керуючими компаніями в районах м. Києва (замовники), предметом яких є послуги щодо оброблення даних, розмішування інформації на веб-вузлах, щодо програмного застосування та інші послуги щодо забезпечення інформаційно-технологічною інфраструктурою (код ДК 016:2010 - 63.11.1) та договори про надання послуг (додаткова закупівля), предметом якого є послуги щодо оброблення даних, розмішування інформації на веб-вузлах, щодо програмного застосування та інші послуги щодо забезпечення інформаційно-технологічною інфраструктурою (код ДК 016:2010 -63.11.1).

Вартість відповідних послуг в частині «послуги збір оброблення, уведення, надання інформації та даних для актуалізації баз даних споживачів житлово-комунальних послуг» відповідно до п.3 додатку №1 становить 3,36 гривень.

Встановлено, що договори укладені відповідно до пункту 2 частини 2 статті 39 Закону України «Про здійснення державних закупівель», а саме: у зв'язку з відсутністю конкуренції на відповідному ринку договір про закупівлю міг бути укладений лише з одним постачальником, за відсутності при цьому альтернативи.

Встановлено, процеси укладання відповідних договорів в частині визначення фактичного виконавця має декілька етапів:

Малюнок №21



Отже, адміністрування відповідних послуг має зайві етапи, що призводить до неефективного витрачання часу працівників КП ГІОЦ на виконання недоцільних процесів за умови необхідності прямих договорів між замовниками – Керуючими компаніями та виконавцем – КК ЦКС.

Вищезазначені висновки підтверджені результатом аналізу взаєморозрахунків між учасниками процесу: Керуючими компаніями, КП ГІОЦ та КК ЦКС.

Зокрема, суцільним аналізом рахунків, виставлених КК ЦКС для сплати КП ГІОЦ в розрізі районів, підтверджена загальна вартість доходу за 2016 рік в сумі 23 635,0 тис. грн. (без ПДВ):

Таблиця №22

Назва району	Акт №183 від 26.02.2016	Акт №188 від 30.03.2016	Акт №235 від 31.03.2016	Акт №238 від 30.04.2016	Акт №430 від 31.05.2016	Акт №537 від 30.06.2016	Акт №679 від 31.07.2016	Акт №871 від 31.08.2016	Акт №1621 від 30.09.2016	Акт №10642 від 31.10.2016	Акт №14443 від 30.11.2016	Акт №18888 від 31.12.2016	Всього по районах
Шевченківський	261 952	267 080	267 083	267 086	267 073	267 080	266 774	266 619	266 566	266 549	266 519	266 505	3 196 885
Подільський	181 097	181 097	181 104	181 111	181 087	181 121	181 124	181 128	181 148	181 154	181 151	181 390	2 173 712
Голосівський	137 283	137 330	137 337	137 350	137 350	136 460	136 460	136 470	136 470	136 473	136 473	136 470	1 641 924
Деринський	222 922	264 677	264 687	264 691	264 697	264 718	264 728	264 734	264 748	264 744	264 771	264 771	3 134 889
Десянський	295 483	295 474	295 477	295 308	295 308	295 299	295 308	295 323	295 314	295 317	295 320	295 320	3 544 251
Оболонський	258 686	258 697	258 694	258 694	258 691	258 697	258 694	258 694	258 700	258 697	258 686	258 677	3 104 308
Дніпровський	318 201	318 201	318 192	318 195	318 090	318 073	318 055	318 003	317 985	317 991	317 994	318 000	3 816 980
Святошинський	322 274	322 284	322 321	322 295	322 295	322 298	181 294	181 525	181 531	181 535	181 521	181 525	3 022 698
Всього	1 997 898	2 044 840	2 044 896	2 044 730	2 044 592	2 043 744	1 902 437	1 902 496	1 902 461	1 902 460	1 902 435	1 902 658	23 635 649

Співставленням рахунків, виставлених КП ГІОЦ для сплати Керуючим компаніям, підтверджена повна тотожність вартості послуг в сумі 23 635,0 тис. грн. (без ПДВ) в розрізі районів та місяців 2016 року.

Таким чином, можна стверджувати, що в структурі чистого доходу КП ГІОЦ 30% складає дохід, отриманий від керуючих компаній, який в повному обсязі перераховується КК ЦКС, внаслідок чого є одночасно аналогічними витратами КП ГІОЦ.

Під час аудиту з'ясовано, що причиною взаємопов'язаністю КП ГІОЦ з КК ЦКС є наявність обмежень щодо неможливості самостійного надання відповідних послуг:

- КП ГІОЦ не має необхідних трудових ресурсів, які фактично є в КК ЦКС;

- КК ЦКС не має необхідного програмного забезпечення щодо загальної системи обліку споживачів та нарахованих житлово-комунальних і інших послуг, яке фактично є в КП ГІОЦ.

Поряд з цим, аналіз рахунків, виставлених КК ЦКС до оплати «інформаційних послуг» КП ГІОЦ, засвідчив застосування різного тарифу ($1,89 \div 3,36$) при визначенні вартості послуг в розрізі районів, а саме:

Таблиця №23

Назва району	Акт №183 від 26.02.2016	Акт №188 від 30.03.2016	Акт №235 від 31.03.2016	Акт №238 від 30.04.2016	Акт №430 від 31.05.2016	Акт №537 від 30.06.2016	Акт №679 від 31.07.2016	Акт №871 від 31.08.2016	Акт №1621 від 30.09.2016	Акт №10642 від 31.10.2016	Акт №14443 від 30.11.2016	Акт №18888 від 31.12.2016
Шевченківський	77062	79488	79489	79490	79486	79488	79397	79351	79335	79330	79321	79317
Подільський	53898	53898	53900	53902	53895	53905	53906	53907	53913	53915	53914	53985
Голосівський	40858	40872	40874	40878	40878	40613	40613	40616	40616	40617	40617	40616
Деринський	78771	78778	78776	78777	78779	78785	78788	78790	78794	78793	78801	78801
Десянський	98167	98164	98165	98109	98109	98106	98109	98114	98111	98112	98113	98113
Оболонський	92059	92063	92062	92062	92061	92063	92062	92062	92064	92063	92059	92056
Дніпровський	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03	1E+03
Святошинський	95915	95918	95920	95921	95921	95922	95923	96045	96045	96050	96043	96043
Всього	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05	6E+05

В рамках аудиту на адресу всіх керуючих компаній направлені запити, щодо надання додаткової інформації про повноту та вартість отриманих послуг.

Встановлено, що відповідно до п. 3.2.5 договорів, укладених КП ГІОЦ з керуючими компаніями, КП ГІОЦ повинно надавати послуги зі збору, оброблення, уведення, надання інформації для актуалізації баз даних споживачів житлово-комунальних послуг згідно з розрахунком вартості в сумі 3,36 грн. відповідно п.3 додатку №1.

Однак, згідно з наданої до аудиту калькуляції вищезазначені послуги мають шість окремих категорій – видів послуг із визначеною окремо вартістю, а саме:

Таблиця №24

№ з/п	Категорія робіт	Вартість, грн., без ПДВ
1	Актуалізація бази даних споживачів	1,16
2	Ведення прийому споживачів з питань нарахувань та оплати житлово-комунальних послуг, видачі різних, форм довідок	0,73
3	Укладання договорів на послуги з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій	0,55
4	Досудова робота із боржниками в частині письмового інформування про наявність заборгованості, причин і термінів її виникнення та шляхів врегулювання	0,44
5	Робота із боржниками спеціалістами відділу дистанційного обслуговування (контакт-центру) шляхом обдзвону боржників	0,35
6	Знеособлена робота із боржниками, яка складається із виготовлення та розміщення на під'їздах житлових будинків, дошках оголошень, повідомленнях на оплату тощо, інформаційних матеріалів щодо оплати за житлово-комунальні послуги	0,13
	РАЗОМ:	3,36

Однак, умови договорів в частині п.3 додатку №1 щодо визначення тарифу в сумі 3,36 грн. не містять дану інформацію.

Відповідно до відповідей керуючих компаній причиною диференційованого підходу щодо застосування розміру тарифу при розрахунках з окремими районами (Деснянський, Оболонський, Дніпровський, Святошинський) є надання КК ЦКС окремим керуючим компаніям послуг не в повному обсязі (за згодою сторін).

При цьому, лише Керуюча компанія Голосіївського району надано до аудиту інформацію про обсяги фактично наданих послуг в розрізі кожної категорії з визначенням кількості особових рахунків споживачів.

Поряд з цим, в 2016 році КП ГІОЦ отримано дохід в сумі 6 391,6 тис. грн. від КК ЦКС в рамках виконання договору №01/28-09 від 28.09.2016 щодо абонентського обслуговування споживачів – мешканців багатоповерхових будинків, згідно з умовами якого КП ГІОЦ залучено в якості субпідрядника КК ЦКС, в частині використання його Програмно-апаратного комплексу з абонентського обслуговування споживачів ПАТ «АК «Київводоканал».

В 2016 році КК ЦКС визнано переможцем відкритих торгів, проведених ПАК АК «Київводоканал» з метою укладання відповідного договору, (КП ГІОЦ в участі даного конкурсі не брав).

Слід зазначити, що в 2015 році КП ГІОЦ був визнаний переможцем аналогічного конкурсу ПАК АК «Київводоканал».

Малюнок №24



Крім того, протягом 2015-2016 років КП ГІОЦ проведено з КК ЦКС наступні розрахунки згідно з «витратними» договорами (доходи КП ГІОЦ):

- 205,0 тис. грн. – отримано оплату послуг згідно з договором №3811 від 01.12.2015 (предметом договору є надання послуг, які передбачають надання та інформаційно-технічне супроводження програмного забезпечення інформаційних послуг, вартість послуг розраховується на основі діючих прейскурантів та калькуляцій), у тому числі за грудень 2015 року - в сумі 9,4 тис. грн., за 2016 рік - в загальній сумі 195,6 тис. грн.;

- 151,5 тис. грн. – отримано оплату послуг згідно з договором №3808 від 01.12.2015 (предметом договору є надання послуг, які передбачають надання та інформаційно-технічне супроводження програмного забезпечення інформаційних послуг), у тому числі за грудень 2015 року - в сумі 30,3 тис. грн., за 2016 рік - в загальній сумі 121,2 тис. грн.;

- 326,7 тис. грн. – отримано оплату послуг згідно з договором №3820 від 01.02.2016 (предметом договору є послуги, які передбачають друк інформаційних бюлетенів) за грудень 2015 року в сумі – 158,9 тис. грн., за 2016 рік - в загальній сумі 167,8 тис. грн.;

- 30,2 тис. грн. – отримано оплату послуг згідно з договором №3825 від 01.03.2016 (предметом договору пакування рахунків в конверти разом з інформаційними матеріалами та матеріалами рекламного характеру).

Висновки.

Результати аналізу структури доходів та витрат надання інформаційних послуг КП ГІОЦ засвідчили неефективну організацію взаємовідносин між Керуючими компаніями районів м. Києва та КК ЦКС, в результаті чого укладаються непрямі договори щодо збору, оброблення, ведення інформацій та даних для актуалізації баз даних споживачів житлово-комунальних послуг. Наслідком зазначеного є передача КК ЦКС в повному обсязі доходів КП ГІОЦ, отриманих від Керуючих компаній.

З метою удосконалення системи внутрішнього контролю комунальних підприємств в частині використання коштів та повноти отриманих (наданих) послуг та уникнення зайвих (неефективних) операцій, аудитом рекомендовано змінити формат договорів в частині укладання прямих договорів між замовником та виконавцем, а також необхідність виділення із узагальненої послуги «збір, оброблення...» окремих категорій послуг відповідно до калькуляції КК ЦКС та визначення в щомісячних актах надання послуг фактично наданих послуг щодо кількості особових рахунків споживачів в розрізі категорій.

4.3. Аудит розрахунків за посередницькі послуги

Під час аудиту, з метою дослідження доцільності та економічної обґрунтованості питань використання коштів проведено аналіз «витратних» договорів, наданих КП ГІОЦ до аудиту на запит ДВФКА, у тому числі опрацьовані договори в сфері отримання КП ГІОЦ інформаційних послуг від інших суб'єктів господарювання.

Реєстр «витратних» договорів *додається (додаток №13).*

Результати дослідження засвідчили наявність неефективних договорів, наслідком реалізації яких є зайве використання грошових коштів з ознаками марнотратства.

Так, 21.06.2016 колишнім директором КП ГІОЦ Місанем В.І. укладено агентський договір №УР160440 з ТОВ «Альянс Солюшен», під час проведення якого ТОВ «Альянс Солюшен» виступає Замовником, а КП ГІОЦ – Агентом.

Предметом даного договору є надання послуг комерційного посередництва, в рамках виконання яких КП ГІОЦ бере на себе зобов'язання від імені Замовника укладати угоди з третіми особами (кінцевими користувачами) щодо надання послуг з використання програмного продукту Замовника «1С: підприємство 8. Управління торговим

підприємством для України та Програмний модуль «Побудинковий облік доходів та витрат» (далі – ПП) (п.1.1 договору).

КП ГІОЦ отримує на свій поточний рахунок грошові кошти, що надходять від кінцевих споживачів в рахунок оплати послуг ТОВ «Альянс Солюшен» (п.3.1.), з яких КП ГІОЦ залишає лише 5%.

Однак, в умовах договору відсутня інформація про конкретний зміст роботи (послуг), яку зобов'язаний виконати (надати) ТОВ «Альянс Солюшен» кінцевими користувачами та отримати 95% від загальної суми оплати послуг, яка надійшла на рахунки КП ГІОЦ, а саме:

- має права вимагати від КП ГІОЦ виконання обов'язків вчасно, якісно, та в повному обсязі (п.4.2.1);
- здійснювати контроль за діяльністю КП ГІОЦ щодо якості наданих послуг (п.4.2.2.);
- отримувати оплату від послуг КП ГІОЦ, який в свою чергу отримав оплату послуг від третіх осіб за укладеними в інтересах ТОВ «Альянс Солюшен» угодах.

12.07.2016 колишнім директором КП ГІОЦ Місанем В.І. укладено два договори в інтересах ТОВ «Альянс Солюшен» за агентським договором №УР160440 від 21.06.2016 з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» (замовник), в рамках яких КП ГІОЦ як виконавець виконує наступні завдання:

1. №3855 про надання інформаційно-консультативних послуг – КП ГІОЦ надає послуги з провадження ПП з метою організації єдиної методології ведення бухгалтерського, податкового обліку, а також «Побудинкового» обліку доходів та витрат комунальних підприємств з утримання житлового фонду (вартість 156,0 тис. грн.);
2. №3856 про надання послуг – КП ГІОЦ надає послуги щодо здійснення абонентського обслуговування ПП, а також по розміщенню ресурсів замовника в мережі Інтернет на обладнанні КП ГІОЦ, що розташований та технічній площадці КП ГІОЦ (вартість 79,2 тис. грн.).

Копії договорів від 21.06.2016 №УР160440 та від 12.07.2016 №№3855, 3856, розшифровки розрахунків з ТОВ «Альянс Солюшен» і КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» *додаються (додаток №14).*

При цьому, відповідно до умов п.3.1 Статуту КП ГІОЦ є юридичною особою, здійснює свою господарську та зовнішньоекономічну діяльність на засадах самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку.

Відповідно до п. 4.1 основною метою діяльності КП ГІОЦ є розробка та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем в міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

Схема безпідставного укладання посередницьких договорів з ТОВ «Альянс Солюшен»

**Висновок.**

В 2016 році КП ГІОЦ укладено свідомо економічно недоцільний агентський договір з ТОВ «Альянс Солюшен», метою якого є безпідставне переведення на рахунок приватного товариства частини доходів КП ГІОЦ.

Зокрема, в рамках виконання даного договору КП ГІОЦ перераховано ТОВ «Альянс Солюшен» кошти в сумі 47,0 тис. грн. з частки доходів, отриманих КП ГІОЦ від договорів з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» щодо впровадження та абонентського обслуговування програмного продукту «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Побудинковий облік доходів та витрат».

Отже, завдяки схемі залучення посередника між двома комунальними підприємствами в рамках проведення основних видів їх статутної діяльності, КП ГІОЦ, (як виконавець послуг), укладено двосторонні договори із замовником - КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» не на засадах самостійності та принципах повного господарського розрахунку, як це передбачено Статутом, а в інтересах третьої приватної сторони (ТОВ «Альянс Солюшен»), чим нанесено збиток КП ГІОЦ.

4.4. Аудит процесів здійснення видатків на оплату праці

4.4.1. Аналіз структури заробітної праці

Під час аудиту на підставі даної КП ГІОЦ інформації проведено повний аналіз структури видатків по оплаті праці в розрізі видів нарахувань у період 2014 – 9 місяців 2016 років.

Проведеним аналізом встановлено наступне.

Протягом 2014 року видатки на оплату праці склали 15 938,1 тис. грн., з яких:

- основна заробітна плата – 6 815,2 тис. грн., або 43% від загальної суми нарахувань;

- додаткова заробітна – 1 765,7 тис. грн., або 11% від загальної суми нарахувань;
 - стимулюючі виплати – 7 357,2 тис. грн., або 46% від загальної суми нарахувань.
- Протягом 2015 року видатки на оплату праці склали 25 251,4 тис. грн., з яких:
- основна заробітна плата – 9 081,1 тис. грн., або 36% від загальної суми нарахувань;
 - додаткова заробітна – 2 388,1 тис. грн., або 9% від загальної суми нарахувань;
 - стимулюючі виплати – 13 782,2 тис. грн., або 55% від загальної суми нарахувань.

Протягом 9 місяців 2016 року видатки на оплату праці склали в загальній сумі 20 910,8 тис. грн., з яких:

- основна заробітна плата – 7 190,3 тис. грн., або 34% від загальної суми нарахувань;
- додаткова заробітна – 3 431,8 тис. грн., або 16% від загальної суми нарахувань;
- стимулюючі виплати – 10 288,7 тис. грн., або 49% від загальної суми нарахувань.

Слід відмітити, що до основної заробітної плати КП «ГІОЦ» віднесено посадовий оклад, видатки на відрядження, ведення практики, до додаткової – надбавки, доплати, відпустки (в тому числі компенсація, додаткові та навчальні), до стимулюючих виплат – премії (в тому числі місячна, за особливо важливу роботу, премія ювіляру), тринадцята зарплата, винагорода за управління, одноразова заохочувальна виплата до свят, матеріальна винагорода на оздоровлення.

Проведеним аналізом встановлено, що стимулюючі виплати у відсотковому значенні складає більшу частину виплат фонду заробітної плати працівників КП ГІОЦ.

Найбільший відсоток стимулюючих виплат склав у 2015 році 55%, який у порівнянні із 2014 роком, виріс на 9% відповідних витрат.

Висновок.

Під час аудиту встановлено, що видатки на оплату праці у 2014 році склали в загальній сумі 15 938,1 тис. грн., у 2015 році - 25 251,4 тис. грн., за 9 місяців 2016 року - 20 910,8 тис. гривень.

Також, встановлено, що стимулюючі виплати протягом 2014 – 9 місяців 2016 року складають більшу частину фонду заробітної плати КП «ГІОЦ», а саме: у 2014 році - 7 357,2 тис. грн., або 46% від загальної суми нарахувань, у 2015 – 13 782,2 тис. грн., або 55%, за 9 місяців 2016 року - 10 288,7 тис. грн. або 49%.

Найбільший відсоток стимулюючих виплат склав у 2015 році 55%, який порівнянні із 2014 роком, виріс на 9% відповідних витрат або на 6 425 тис. грн. відповідно.

4.4.2. Аналіз умов Колективного договору в частині дотримання вимог законодавства, регулюючих оплату праці

Нормативні вимоги щодо виплат заробітної плати регулюються Галузевою угодою між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунальної галузі «Федерація роботодавців ЖКГ України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013-2015 роки (далі – Галузева угода).

Згідно п 3.3.12 розділу 3 Галузевої угоди встановлення оптимального рівня посадового окладу (тарифної ставки) у складі середньої заробітної плати працівників визначено у розмірі до 70 відсотків.

Відповідно до п. 2.1, статті 2, розділу 2, Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2014 «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» фонд основної заробітної плати включає нарахування винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадових обов'язків).

Відповідно до п. 2.2, статті 2, розділу 2, Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2014 «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» фонд додаткової заробітної плати включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством, премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

Відповідно до п. 2.3, статті 2, розділу 2, Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2014 «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

Відповідно до п. 4.2, статті 4, розділу 4, Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2014 «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» показником середньої заробітної плати є середньомісячна заробітна плата. Для визначення середньомісячної величини заробітної плати за квартал (рік) або будь-який інший період отриману величину заробітної плати за квартал (рік) необхідно розділити на кількість місяців у періоді.

В ході аудиту на підставі проведеної вибірки було структуровано заробітну плату працівників КП ГІОЦ відповідно до пунктів 2.1, 2.2, 2.3, статті 2 Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2014 «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати».

Також, на підставі даної вибірки було розраховано заробітну плату працівників за рік і згідно пункту 4.2 статті 4, розділу 4 Наказу Державного комітету статистики України № 5 від 13.01.2014 «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» визначено середньомісячну заробітну плату протягом 2015 року.

Аналіз структури заробітної плати, а також визначення питомої ваги окладів в структурі заробітної плати працівників КП «ГІОЦ» наведено в таблиці.

Аналіз структури заробітної плати

Таблиця №26

	Сума по працівниках які потрапили до вибірки тис. грн.	Питома вага у структурі фонду оплати паці
Фонд основної заробітної плати в т.ч.:	155	31,26%
Оклад за відпрацьований час	153	30,88%
Оклад за відпрацьований час на період відрядження	2	0,38%
Фонд додаткової заробітної плати в т.ч.:	235	47,41%
Надбавка за науковий ступінь	12	2,52%
Премія за попередній місяць	172	34,77%
Надбавка	27	5,44%
Основна відпустка	22	4,44%
Індексація	1	0,24%
Інші заохочувальні та компенсаційні виплати в т.ч.	106	21,34%
Премія за особливо важливу роботу	52	10,52%
Матеріальна допомога на оздоровлення	18	3,55%
Премія за підсумками року	18	3,72%
Премія до свята	18	3,55%
Сума	496	100,00%

Відповідно до проведеного аналізу було встановлено, що рівень тарифної ставки (окладу) відповідає вимогам пункту 3.3.12. розділу 3 галузевої угоди, а саме: в складі

середньої заробітної плати працівників посадовий оклад (тарифна ставка) не перевищує 70 відсотків.

Висновок.

Проведений аналіз засвідчив, що рівень тарифної ставки (окладу) відповідає вимогам пункту 3.3.12. розділу 3 Галузевої угоди укладеної між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунальної галузі «Федерація роботодавців ЖКГ України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013-2015 роки, а саме: в складі середньої заробітної плати працівників посадовий оклад (тарифна ставка) не перевищує 70 відсотків.

4.4.3. Аналіз визначення посадових окладів заступників начальників структурних підрозділів

Нарахування заробітної плати та додаткових виплат працівникам КП ГІОЦ проводиться згідно умов укладеного Колективного договору (тарифної системи, штатного розпису, положень про оплату праці, відрядних розцінок та інших нормативних документів) з урахуванням вимог Галузевої угоди між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств житлово-комунальної галузі «Федерація роботодавців ЖКГ України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013 – 2015 роки (зареєстровано у Міністерстві соціальної політики України за №26 від 04.10.2013).

У період 2014 по 17.04.2015 при нарахуванні заробітної плати застосовувалися умови Колективного договору укладеного між адміністрацією і профспілковим комітетом КП ГІОЦ схваленого конференцією трудового колективу від 30.04.2010 року із змінами та доповненнями до нього, зареєстрованого 20.05.2010 за № 1985 Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією.

Новий Колективний договір укладений між адміністрацією та трудовим колективом (профспілковим комітетом) КП ГІОЦ схвалений конференцією трудового колективу від 31.03.2015 року (протокол №4) і зареєстрований від 17.04.2015 за №24/15 в Управлінні праці та соціального захисту населення Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації.

Даний Колективний договір визначається нормативним актом, на підставі якого здійснюється регулювання усіх соціально – економічних, виробничих і трудових відносин протягом усього періоду його дії.

Зміни та доповнення до Колективного договору вносяться в обов'язковому порядку із змінами чинного законодавства.

Формування та регулювання оплати праці визначені у розділі 5 Колективного договору.

Колективним договором установлюється мінімальна тарифна ставка робітника 1 розряду основного виробництва згідно чинного законодавства наказом директора, а працівника, що виконує просту некваліфіковану роботу – мінімальний розмір заробітної плати відповідно до діючого законодавства.

Посадовий оклад, надбавки та доплати працівникам КП ГІОЦ затверджуються штатним розписом, на підставі наказу директора підприємства.

Додатком №4 визначено коефіцієнти співвідношення мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до

мінімальної тарифної ставки робітника I розряду основного виробництва, працівників робочих професій додатком №5 та №6.

Додатком №4а визначені розміри мінімальних і максимальних посадових окладів в грошовому виразі, керівників, професіоналів та фахівців КП ГІОЦ.

Відповідно примітки до Додатків №№4 та 4А коефіцієнт співвідношення максимального посадового окладу до мінімального протягом періоду з 2014 по 01.09.2016 року становив 1,25, з 01.09.2016 коефіцієнт співвідношення визначено в розмірі 1,5, обґрунтувань визначення коефіцієнту та причини його зростання під час аудиту не надано.

Відповідно, посадові оклади заступників начальників структурних підрозділів встановлюються на 10-20% нижче посадових окладів відповідних керівників.

Аудитом, вибіркоким методом, досліджено визначення посадових окладів заступників начальників структурних підрозділів затверджених штатним розписом та встановлено наступне.

Станом на 01.01.2014 року штатним розписом на підприємстві встановлено посадові оклади заступникам структурних підрозділів, які наведені у таблиці.

Таблиця №27

№ п/п	Назва структурного підрозділу	Посада	Посадовий оклад (грн.)	Відсоток від посадового окладу керівника відповідного структурного підрозділу
1	Відділ бухгалтерського та податкового обліку	заступник головного бухгалтера	5400	13%
2	Відділ матеріального та господарського забезпечення	заступник начальника відділу	3000	14%
3	Департамен програмно-апаратних комплексів	заступник начальника департаменту	4700	11%
4	Група супроводження задач бухгалтерського обліку у бюджетних установах №3	заступник начальника відділу	4000	15%
5	Департамент нарахування сплати за житлово-комунальні послуги	заступник начальника департаменту	4800	10%
6	Департамент нарахування сплати за житлово-комунальні послуги	заступник начальника департаменту	4800	10%
7	Відділ нарахування у будинках комунальної власності	заступник начальника відділу	3600	12%
8	Відділ нарахування у будинках ЖБК та ОСББ	заступник начальника відділу	3400	19%
9	Відділ нарахувань за фактично надані послуги	заступник начальника відділу	3800	10%
10	Відділ супроводження та розробки прикладного програмного забезпечення	заступник начальника відділу	4600	10%
11	Департамент обробки, розщеплення платежів населення та друку	заступник начальника департаменту	4800	10%
12	Департамент обробки, розщеплення платежів населення та друку	заступник начальника департаменту	4800	10%
13	Відділ обробки платежів	заступник начальника відділу	3350	24%
14	Відділ технічного обслуговування	заступник начальника відділу	4000	20%

Проведеним аналізом встановлено, що відсоток від посадових окладів відповідних керівників для розрахунку посадових окладів заступників структурних підрозділів коливається від 10% до 24%.

Крім цього, проведеним аналізом виявлено, що заступнику начальника відділу обробки платежів Департаменту обробки, розщеплення платежів населення та друку КП ГЮЦ встановлено посадовий оклад на 24% нижче посадового окладу відповідного керівника, що порушує умови Додатків №№4, 4а Колективного договору, а саме перевищує вимоги бар'єру в 20%, внаслідок чого, протягом 2014 року недонараховано до посадового окладу розрахунково 2040 гривень.

Аналіз недонарахованого посадового окладу заступнику начальника відділу обробки платежів
КП ГЮЦ

Таблиця №28

Підрозділи	Штатні одиниці	Оклад згідно штатного розпису встановлено на 24% менше окладу відповідного керівника	Відповідно до Додатку №4 розрахунково на 20%	Різниця між встановленим окладом та окладом меншим на 20%	Недонараховано посадового окладу протягом 2014 року
Відділ обробки платежів	Начальник відділу	4400	4400-20%	-170	-2040
Відділ обробки платежів	Заступник начальника відділу	3350	3520		

Станом на 01.01.2015 року штатним розписом на підприємстві встановлено посадові оклади заступникам структурних підрозділів, які наведені у таблиці.

Аналіз визначення відсоткового значення посадового окладу
заступників структурних підрозділів КП ГЮЦ станом на 01.01.2015 року

Таблиця №29

№ п/п	Назва структурного підрозділу	Посада	Посадовий оклад (грн.)	Відсоток від посадового окладу керівника відповідного структурного підрозділу
1	відділ бухгалтерського та податкового обліку	заступник головного бухгалтера	5400	13%
2	Відділ матеріального та господарчого забезпечення	заступник начальника відділу	3000	14%
3	Департамен програмно-апаратних комплексів	заступник начальника департаменту	4700	11%
4	Відділ супроводження та розробки програмного забезпечення	заступник начальника відділу	4600	10%
5	Група супроводження задч бухгалтерського обліку у бюджетних установах №3	заступник начальника відділу	4000	17%
6	Департамент нарахування обробки платежів за житлово-комунальні послуги	заступник начальника департаменту	4800	9%
7	Департамент нарахування сплати за житлово-комунальні послуги	заступник начальника департаменту	4800	9%
8	Відділ нарахування у будинках комунальної власності	заступник начальника відділу	3600	12%
9	Відділ нарахування у будинках ЖБК та ОСББ	заступник начальника відділу	3400	19%
10	Відділ зовнішніх комунікацій	заступник начальника відділу	3600	14%
11	Департамент розщеплення платежів населення та друку	заступник начальника департаменту	4800	9%
12	Департамент розщеплення платежів населення та друку	заступник начальника департаменту	4800	9%
13	Відділ обробки платежів	заступник начальника відділу	3350	24%

14	Департамент впровадження проєктів	заступник начальника департаменту	4700	11%
15	відділ технічного обслуговування	заступник начальника відділу	4000	20%

Проведений аналіз засвідчив коливання відсотку для розрахунку посадових окладів заступників керівників структурних підрозділів від 9% до 24%.

Також, виявлено порушення умов Додатків №№4, 4а Колективного договору відповідно до яких, посадові оклади заступників начальників структурних підрозділів встановлюється на 10% - 20% відповідних керівників, як засвідчив аналіз, посадові оклади заступникам начальника Департаменту розщеплення платежів населення та друку встановлено на 9% нижче та заступнику начальника відділу обробки платежів на 24% відповідно.

Аналіз недонарахованого посадового окладу заступнику начальника відділу обробки платежів КП ГЮЦ протягом січня - березня 2015 року

Таблиця №30

Підрозділи	Штатні одиниці	Оклад згідно штатного розпису встановлено на 24% менше окладу відповідного керівника	Відповідно до Додатку №4 розрахунково на 20%	Різниця між встановленим окладом та окладом меншим на 20%	Недонараховано посадового окладу протягом січня - березня 2015 року
Відділ обробки платежів	Начальник відділу	4400	4400-20%	-170	-510
Відділ обробки платежів	Заступник начальника відділу	3350	3520		

Таким чином, при визначенні посадового окладу заступнику начальника відділу обробки платежів Департаменту розщеплення платежів населення та друку рахунків КП «ГЮЦ» протягом січня – березня 2015 року, розрахунково недонараховано до окладу 510 гривень.

Станом на 01.01.2016 року штатним розписом на підприємстві встановлено посадові оклади заступникам структурних підрозділів, які наведені у таблиці.

Аналіз визначення відсоткового значення посадового окладу заступників структурних підрозділів КП ГЮЦ станом на 01.01.2016 року

Таблиця №34

№ п/п	Назва структурного підрозділу	Посада	Посадовий оклад (грн.)	Відсоток від посадового окладу керівника відповідного структурного підрозділу
1	Планово-фінансовий Департамент	заступник начальника департаменту	5900	10%
2	Відділ бухгалтерського та податкового обліку	заступник головного бухгалтера	6900	10%
3	Відділ претензійно-позовної роботи	заступник начальника департаменту начальник відділу	5900	10%
4	Відділ матеріального та господарчого забезпечення	заступник начальника відділу	3900	11%
5	Департамент програмно-апаратних комплексів	заступник начальника департаменту	5900	10%
6	Відділ супроводження та розробки прикладного програмного забезпечення	заступник начальника відділу	5750	10%

7	Департамент нарахування сплати за житлово-комунальні послуги	заступник начальника департаменту	5950	10%
8	Департамент нарахування сплати за житлово-комунальні послуги	заступник начальника департаменту	5950	10%
9	Відділ нарахування у будинках комунальної власності	заступник начальника відділу	4900	6%
10	Відділ нарахування у будинках ЖБК та ОСББ	заступник начальника відділу	4400	19%
11	Відділ нарахування за фактично надані послуги	заступник начальника відділу	4900	11%
12	Департамент розщеплення платежів населення та друку	заступник начальника департаменту	5900	11%
13	Департамент розщеплення платежів населення та друку	заступник начальника департаменту	5900	11%
14	Відділ розщеплення платежів та друку	заступник начальника відділу	4600	20%
15	Відділ обробки платежів	заступник начальника відділу	4400	20%
16	Відділ взаємодії з організаціями-постачальниками комунальних послуг, банківськими установами	заступник начальника відділу	5000	11%
17	Департамент впровадження проектів в галузі житлово-комунальних послуг	заступник начальника департаменту	5900	12%
18	Відділ впровадження проектів в галузі житлово-комунальних послуг	заступник начальника відділу	4400	16%
19	Відділ зовнішніх комунікацій	заступник начальника відділу	4400	27%
20	Група контакт	заступник начальника відділу-начальник групи	4700	16%
21	Відділ маркетингу та збуту	заступник начальника відділу	4400	20%
22	Відділ комп'ютерних систем та мереж	заступник начальника відділу	5500	14%
23	Відділ інформаційно-комунікаційних систем	заступник начальника відділу	5750	10%
24	Відділ технічного обслуговування	заступник начальника відділу	5100	20%

Проведеним аналізом встановлено, що штатним розписом затверджені посадові оклади заступникам начальників структурних підрозділів з розрахунку від 6% до 27% нижче посадових окладів відповідного керівника.

Таким чином, встановлений посадовий оклад заступнику начальника відділу нарахування у будинках комунальної власності на 6% нижче від окладу безпосереднього керівника та заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій на 27% відповідно, що суперечить вимогам Додатків №№4, 4а Колективного договору, внаслідок чого, розрахунково недонараховано до посадового окладу протягом січня - червня 2016 року 2400 гривень.

Аналіз недонарахованого посадового окладу заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій
КП ГЮЦ протягом січня - червень 2016 року

Таблиця №35

Підрозділи	Штатні одиниці	Оклад згідно штатного розпису встановлено на 27% менше окладу відповідного керівника	Відповідно до Додатку №4 розрахунково на 20%	Різниця між встановленим окладом та окладом меншим на 20%	Недонараховано посадового окладу протягом січня - червня 2016 року
------------	----------------	--	--	---	--

відділ зовнішніх комунікацій	начальник відділу	6000	6000-20%	-400	-2400
відділ зовнішніх комунікацій	заступник начальника відділу	4400	4800		

Штатним розписом станом на 01.09.2016 року встановлені посадові оклади заступникам начальникам відділу від 10% до 25% нижче посадових окладів відповідних керівників.

В порушення вимог Додатків №№4,4а в розмірі нижче на 25% тільки в одному випадку заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій, всі інші не перевищують 20% відповідно, внаслідок чого, розрахунково недонараховано до посадового окладу 300 гривень.

Аналіз недонарахованого посадового окладу заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій
КП ГЮОЦ станом на 01.09.2016 року

Таблиця №36

Підрозділи	Штатні одиниці	Оклад згідно штатного розпису встановлено на 27% менше окладу відповідного керівника	Відповідно до Додатку №4 розрахунково на 20%	Різниця між встановленим окладом та окладом меншим на 20%	Недонараховано посадового окладу станом на 01.09.2016 року
відділ зовнішніх комунікацій	начальник відділу	6000	6000-20%	-300	-300
відділ зовнішніх комунікацій	заступник начальника відділу	4500	4800		

Також, аудитом встановлено, що в Колективному договорі відсутні чіткі показники та їх обґрунтування визначення розрахунку відсотку посадового окладу заступникам начальників структурних підрозділів від посадового окладу відповідних керівників. Відповідно усних пояснень голови профспілкового комітету, посадові оклади визначаються директором КП ГЮОЦ на власний розсуд в межах встановлених Додатком №4а Колективного договору посадових окладів у грошових виразах від мінімального до максимального.

Проведеним аналізом визначення посадових окладів затверджених штатними розписами працівникам КП ГЮОЦ встановлено, що на підставі розрахованої мінімальної тарифної ставки розраховується і тарифна сітка, що регулює співвідношення тарифних ставок, як між різними їх групами, так і в межах кожної групи між розрядами, з дотриманням міжрозрядних та міжкваліфікаційних співвідношень.

Посадові оклади визначаються на підставі затверджених Додатку №4 в якому визначено коефіцієнти співвідношення мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника I розряду основного виробництва та Додатку №4а в якому затверджені вже розміри мінімальних та максимальних посадових окладів з коефіцієнтом співвідношення 1,25.

В подальшому керівництвом на власний розсуд обирається посадовий оклад працівнику відповідної класифікації в межах затвердженої тарифної «вилки».

Приклад. Аналіз співвідношення посадових окладів професіоналів (інженерів) КП ГЮОЦ
станом на 01.01.2014 року

Таблиця №37

Підрозділи	Штатні одиниці	Оклад згідно штатного	коефіцієнт відповідно до Додатку №4	Розміри мінімальних і максимальних посадових окладів станом на 01.01.2014 року відповідно до Додатку №4а (тарифна "вилка")
------------	----------------	-----------------------	-------------------------------------	--

		розрахунок		мін	різниця між посадовим окладом, наскільки більше мін	макс	Різниця між посадовим окладом, наскільки менше макс
відділ супроводження програмно-апаратних комплексів	інженер	2750	1,8	2 630	120	3290	-540
група супроводження задач бухгалтерського обліку у бюджетних установах №1	інженер	2750	1,8	2 630	120	3290	-540
група супроводження задач бухгалтерського обліку у бюджетних установах №1	інженер	2650	1,8	2 630	20	3290	-640
група супроводження задач бухгалтерського обліку у бюджетних установах №2	інженер	2800	1,8	2 630	170	3290	-490
група супроводження задач бухгалтерського обліку у бюджетних установах №2	інженер	2650	1,8	2 630	20	3290	-640
відділ нарахування у будинках комунальної власності	інженер	2800	1,8	2 630	170	3290	-490
відділ нарахування у будинках ЖБК та ОСББ	інженер	2630	1,8	2 630	0	3290	-660
відділ нарахування у будинках інших форм власності	інженер	2630	1,8	2 630	0	3290	-660
відділ нарахування у будинках інших форм власності	інженер	2630	1,8	2 630	0	3290	-660
1 зміна	інженер (старший зміни)	3250	1,8	2 630	620	3290	-40
2 зміна	інженер	3250	1,8	2 630	620	3290	-40
1 зміна	інженер (керівник зміни)	3100	1,8	2 630	470	3290	-190
2 зміна	інженер (керівник зміни)	2700	1,8	2 630	70	3290	-590
відділ взаємодії з організаціями-постачальниками комунальних послуг, банківськими установами	інженер	3180	1,8	2 630	550	3290	-110
відділ взаємодії з організаціями-постачальниками комунальних послуг, банківськими установами	інженер	3000	1,8	2 630	370	3290	-290
відділ взаємодії з організаціями-постачальниками комунальних послуг, банківськими установами	інженер	2630	1,8	2 630	0	3290	-660

Проведеним аналізом встановлено, що посадові оклади інженерів затверджені в розмірі від 2630 до 3250 грн., за якими принципами (показниками) обирається оклад у Колективному договорі не обґрунтовано, внаслідок чого, не зрозуміло чому інженерам, які працюють навіть в одному відділі визначено різні посадові оклади.

Аналогічна ситуація і по інших працівникам (керівникам, професіоналам та ін.) протягом 2014 – 9 місяців 2016 року.

В ході проведення аналізу визначення посадових окладів затверджених штатними розписами, також встановлено, що станом на 01.04.2016 на посаду начальника відділу претензійно-позовної роботи юридичного Департаменту КП ГЮЦ призначено Науменко С.В., який є зовнішнім сумісником, з посадовим окладом 0,5 тарифної ставки та чотирьох годинним робочим днем.

Відповідно до ч. 2 ст. 21 Кодексу законів про працю України (далі КЗпП) працівник має право реалізовувати свої здібності до продуктивної і творчої праці шляхом укладання трудового договору на одному або одночасно на декількох підприємствах, установах, організаціях, якщо інше не передбачено законодавством, колективним договором або угодою сторін.

Відповідно до ч.2 ст. 102-1 КЗпП умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ, організацій визначаються Кабінетом Міністрів України.

Робота за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій регулюється постановою Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 3 квітня 1993 року № 245 і Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженим наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28 червня 1993 року № 43.

Листом Міністерства праці та соціальної політики України від 16.09.2010 №294/13/116-10 роз'яснено, що на час прийняття і дії вищевказаних нормативно-правових актів відповідно до Закону України «Про власність» до державної власності відносились загальнодержавна власність і власність адміністративно-територіальних одиниць (комунальна власність). Зазначені нормативно-правові акти врегульовували питання роботи працівників на умовах сумісництва як на державних (комунальних) підприємствах, так і в державних (комунальних) установах, організаціях, що фінансуються з бюджетів всіх рівнів.

Отже, дія зазначеної постанови поширюється не тільки на державні, а і на комунальні підприємства, установи і організації. Тому керівники комунальних підприємств, установ і організацій, їхні заступники, керівники структурних підрозділів (цехів, відділів, лабораторій тощо) та їхні заступники не мають права працювати за сумісництвом (за винятком наукової, викладацької, медичної і творчої діяльності).

Крім цього, зазначаємо, що відповідно до Статуту КП ГЮЦ заснована на комунальній власності територіальної громади м. Києва та підпорядковане Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Майно підприємства (основні фонди та обігові кошти, а також інші матеріальні фінансові ресурси) є комунальною власністю територіальної громади м. Києва, яке закріплено за ним.

Також, відповідно до Статуту КП ГЮЦ у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та іншими нормативно-правовими актами.

Враховуючи вищевикладене, призначення на посаду начальника відділу претензійно-позовної роботи юридичного Департаменту за сумісництвом Науменко С.В., суперечить вимогам постанови Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 3 квітня 1993 року № 245 і Положенню про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженим наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28 червня 1993 року № 43.

Копії Колективного договору, штатного розпису *додаються (додаток №15).*

Висновок.

Проведеним аналізом визначення посадових окладів заступникам керівників структурних підрозділів, затверджених штатними розписами, встановлено відсутність єдиних стандартів щодо застосування вимог Додатків №№4, 4а до Колективного договору, а саме:

- *заступнику начальника відділу обробки платежів Департаменту обробки, розщеплення платежів населення та друку КП ГІОЦ встановлено посадовий оклад на 24% нижче посадового окладу відповідного керівника, внаслідок чого, протягом 2014 – березня 2015 року недонараховано до посадового окладу розрахунково 2550 гривень;*
- *заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій Департаменту зовнішніх комунікацій КП ГІОЦ розрахунково недонараховано до посадового окладу протягом січня – червня, вересня 2016 року в загальній сумі 2700 гривень, внаслідок визначення посадового окладу на 27% та 25% нижче окладу відповідного керівника.*

Враховуючи вищезазначене, та з метою уникнення зауважень при перевірках фіскальних органів, умов Колективного договору необхідно впорядкувати в частині визначення показників (коефіцієнтів, відсотків та інше) при розрахунках посадових окладів та тарифних ставок працівників щодо розрахункового обґрунтування їх економічності, необхідності та доцільності.

4.4.4. Аналіз преміювання працівників у відповідності до умов Колективного договору

Під час аудиту було проведено аналіз підстав для преміювання працівників КП ГІОЦ, передбачених Колективним договором, за жовтень, листопад і грудень 2015 року.

Проведений аналіз дозволив встановити, що всім працівникам передбачено встановлення надбавки або надання премії без «прив'язки» до фінансового результату (прибутку) або фінансових можливостей підприємства, а саме:

- відповідно до умов пункту 1.10 розділу 5 «Формування та регулювання заробітної плати» Колективного договору передбачено преміювання працівників за виконання особливо важких виробничих завдань, яке визначається наказом директора із погодженням з профспілковим комітетом. Врегулювання розміру премії визначається важливістю виробничого завдання та його економічною ефективністю.

- відповідно до пункту 1.9 розділу 5 «Формування та регулювання заробітної плати» Колективного договору при виконанні умов та показників преміювання, згідно положення про виплату премій працівникам КП ГІОЦ та, враховуючи фінансовий стан підприємства, нараховувати та виплачувати премію за виконання виробничих завдань (додаток № 8 до Колективного договору).

Згідно пункту 1.1, розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 до Колективного договору «Положення про виплату премій працівникам КП ГІОЦ» дане положення введене з метою матеріального зацікавлення кожного працівника, і підвищення продуктивності праці, підвищення трудової дисципліни та ін.;

Згідно пункту 1.2, вищевказаного розділу та додатку, положення поширюється на всі категорії персоналу КП ГІОЦ, що працюють постійно та за сумісництвом, за результатами господарської діяльності за звітний місяць звітного місяця з урахуванням основних показників господарської діяльності, рентабельності та прибутковості підприємства.

Також, пунктом 1.3 розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 визначено, що преміюванні проводиться з врахуванням фінансового стану підприємства.

Крім цього, пунктом 2.1, розділу 2 «Показники та умови преміювання» зазначено підстави для преміювання, а саме:

- 2.1.1 відсутність заборгованостей по сплаті податків і зборів;
- 2.1.2 виконання запланованих обсягів роботи;
- 2.1.3 відсутність претензій щодо якості і термінів наданих послуг;
- 2.1.4. перевиконання планових обсягів робіт, надання послуг.

В подальшому, пунктом 2.2, розділу 2 «Показники та умови преміювання» визначено, що нарахування премій проводиться до нарахованої заробітної плати (посадового окладу з врахуванням надбавок та доплат за фактично відпрацьований час) з урахуванням пункту 1.3, розділу 1 та пункту 2.1, розділу 2 в такому порядку та розмірах:

- 1. За поданням безпосереднього керівника, за наявності відповідних підстав для цього — до 20%
- 2. За ініціативою директора підприємства, за наявності відповідних підстав для цього — до 20%
- 3. При надходженні не нижче 80% запланованих сплат контрагентів за надані послуги за розрахунковий період, за наявності підстав для преміювання - 60%;
- 4. При надходженні більше 80% запланованих оплат контрагентів за надані послуги за розрахунковий період, за наявності підстав для преміювання — додатково до 20% за поданням безпосереднього керівника.

Згідно наказу № 5 від 18.01.2016р. про виплату премії за грудень 2015 року, КП ГЮЦ виконав план та договірні зобов'язання по наданню інформаційно-обчислювальних послуг. Обсяг товарної продукції за грудень 2015 року склав 8 792,0 тис. грн., при плані 3 201,0 тис. грн., що відповідно становить 274,7% .

Оплата від контрагентів надійшла в розмірі 8568,0 тис. грн, при запланованій - 10 549,0 тис. грн, що становить 81,2%.

Враховуючи забезпечення всіх підстав для преміювання відповідно до п.2.1., 2.2 «Положення про виплату премії працівникам КП ГЮЦ, за поданням безпосередніх керівників, з метою посилення матеріального заохочення працівників за результатами виконаної роботи, нараховано премію працівникам КП ГЮЦ в розмірі 60% до заробітної плати за грудень 2015 року за фактично відпрацьований час.

Згідно наказу № 100 від 16.12.15 про виплату премії за листопад 2015 року, КП ГЮЦ виконав план та договірні зобов'язання по наданню інформаційно-обчислювальних послуг. Обсяг товарної продукції за листопад 2015 року склав 6158,0 тис. грн., при плані 2850,0 тис. грн., що становить 216,1 %.

Оплата від контрагентів надійшла в розмірі 6 489,35 тис. грн, при запланованій – 7 389, 3 тис. грн, що становить 87,8%.

Враховуючи забезпечення всіх підстав для преміювання відповідно до п.2.1 «Положення про виплату премії працівникам КП ГЮЦ, за поданням безпосередніх керівників, з метою посилення матеріального заохочення працівників за результатами виконаної роботи нараховано премію працівникам КП ГЮЦ в розмірі 60% до заробітної плати за листопад 2015 року за фактично відпрацьований час.

Згідно наказу № 87 від 18.11.15 про виплату премії за жовтень 2015 року КП ГЮЦ виконав план та договірні зобов'язання по наданню інформаційно-обчислювальних послуг. Обсяг товарної продукції за жовтень 2015 року склав 5 384,8 тис. грн., при запланованій сумі 2 850,0 тис. грн., що становить 188,9%.

Оплата від контрагентів надійшла в розмірі 4 958,54 тис. грн, при запланованій – 4 697,9 тис. грн, що становить 105,5%.

Враховуючи забезпечення всіх підстав для преміювання відповідно до п.2.1. «Положення про виплату премії працівникам КП ГЮЦ, за поданням безпосередніх керівників, з метою посилення матеріального заохочення працівників за результатами виконаної роботи нараховано премію працівникам КП ГЮЦ в розмірі 60% до заробітної плати за жовтень 2015 року за фактично відпрацьований час.

Нараховані премії згідно інформації наданої бухгалтерською службою підприємства за 4 квартал наведено в таблиці.

Інформація щодо нарахованої щомісячної премії працівникам КП ГІОЦ за 4 квартал 2015 року

Період включення в витрати	Період, за який нараховано	Сума тис. грн.
Жовтень 2015	Вересень 2015	758
Листопад 2015	Жовтень 2015	782
Грудень 2015	Листопад 2015	814
Січень 2016	Грудень 2016	840,0

На запит аудиторів розрахунку показників господарської діяльності, а також показників фінансового стану КП ГІОЦ не було надано.

Згідно пункту 1, розділ 1, наказу № 49/121 від 26.01.2001 «Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації»:

- фінансовий стан підприємства - сукупність показників, що відображають наявність, розміщення і використання ресурсів підприємства, реальні й потенційні фінансові можливості підприємства;
- фінансовий аналіз діяльності підприємства - комплексне вивчення фінансового стану підприємства з метою оцінки досягнутих фінансових результатів, що проводиться за

методів фінансового аналізу за даними фінансової звітності підприємства.

Крім цього, відповідно до пункту 3.2, розділ 3, наказу № 49/121 від 26.01.2001 «Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації» Фінансовий аналіз підприємства складається з таких етапів:

- оцінка майнового стану підприємства та динаміка його зміни;
- аналіз фінансових результатів діяльності підприємства;
- аналіз ліквідності;
- аналіз ділової активності;
- аналіз платоспроможності (фінансової стійкості);
- аналіз рентабельності.

Також, оскільки преміювання працівників КП ГІОЦ здійснюється щомісячно, аудиторами, на підставі даних бухгалтерського обліку, та з врахуванням акту № 87 від 31.12.2015 (див. розділ «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»), а також інших встановлених недоліків зазначених в звіті про фактично виконані результати, було складено звіт про фінансові результати за 4 квартал 2015 року в розрізі місяців.

Звіт про фінансовий результат за 4 квартал 2015р в розрізі місяців наведено в Таблиці 3.3.

Звіт про фінансовий результат за 4 квартал 2015р в розрізі місяців,
Таблиці №39 (тис. грн.)

Код рядка	Назва статті	31.12.15 (Рік)	31.12.15 (4 квартал)	Місяць			30.09.15 (3 квартали)
				12	11	10	
	I. Фінансові результати						
2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	61050	20335	3407	11543	5385	40715
2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-49338	-17724	-5606	-9230	-2888	-31614
2090	Валовий:	0					
	прибуток (збиток)	11712	2611	-2199	2313	2497	9101

2120	Інші операційні доходи	125	30	0	23	7	95
2130	Адміністративні витрати	-7799	-2440	-510	-1311	-619	-5359
2150	Витрати на збут	-398	-144	-42	-73	-29	-254
2180	Інші операційні витрати	-882	-372	-232	-85	-55	-510
2190	Фінансовий результат від операційної діяльності:						
	прибуток (збиток)	2758	-315	-2983	867	1801	3073
2200	Дохід від участі в капіталі	0		0	0	0	
2220	Інші фінансові доходи	0	0	0	0	0	
2240	Інші доходи	622	0	0	0	0	622
2250	Фінансові витрати	0		0	0	0	
2255	Втрати від участі в капіталі	0		0	0	0	
2270	Інші витрати	-624	-2	0	-1	-1	-622
2290	Фінансовий результат до оподаткування:	0					
	прибуток (збиток)	2756	-317	-2983	866	1800	3073
2300	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-823	0	0	0	0	0
2305	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	0	0	0	0	0	0
2350	Чистий фінансовий результат:						
	прибуток (збиток)	1933	-317	-2983	866	1800	3073
	II. Сукупний дохід						
2400	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	0	0	0	0	0	0
2405	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	0	0	0	0	0	0
2410	Накопичені курсові різниці	0	0	0	0	0	0
2415	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	0	0	0	0	0	0
2445	Інший сукупний дохід	0	0	0	0	0	0
2450	Інший сукупний дохід до оподаткування	0	0	0	0	0	0
2455	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	0	0	0	0	0	0
2460	Інший сукупний дохід після оподаткування	0	0	0	0	0	0
2465	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	1933	-317	-2983	866	1800	3073

Таким чином, встановлено, що підприємство в грудні 2015 року зазнало збитків в сумі 2 983,0,0 тис. грн, але здійснило нарахування премій за грудень 2015 року в загальній сумі 840,0 тис. грн. всім працівникам підприємства, що суперечить пункту 1.2 та 1.3, розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 до Колективного договору від 31.03.2015.

Висновок.

Здійсненим аудиторським дослідженням в частині складення звіту про фінансові результати за 4 квартал 2015 року в розрізі місяців з врахуванням виявлених під час аудиту недоліків та на підставі даних бухгалтерського обліку, встановлено, що КП ГІОЦ в грудні 2015 року зазнало збитків в сумі 2 983,0 тис. грн, проте здійснило нарахування премій за грудень 2015 року в загальній сумі 840,0 тис. грн. всім працівникам підприємства, що суперечить пункту 1.2 та 1.3, розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 до Колективного договору від 31.03.2015 року.

4.4.5. Аналіз надання безпроцентних позик працівникам КП ГІОЦ у відповідності до умов Колективного договору

Під час проведення аудиту, вибіркоким методом проведено аналіз наданих безпроцентних позик працівникам КП ГІОЦ, що передбачено умовами Колективного договору.

В ході виконання погоджених процедур, аудиторам було отримано інформацію, що згідно договору безпроцентної позики від 21 вересня 2015 року, Юрченко Ірина Андріївна, в особі заступника директора з виробництва та збуту, отримала позику в сумі 50,0 тис. грн. з цільовим призначенням позики – ремонт житла.

Згідно договору безпроцентної позики від 22 серпня 2014 року Бондар Наталія Олександрівна, в особі заступника начальника департаменту, отримала позику в сумі 28,0 тис. грн. з цільовим призначенням - навчання дітей.

Відповідно до пункту 1.11, розділ 7 Колективного договору № 24/15 від 30.03.2015 дозволено надавати короткострокову безпроцентну позику працівникам за рахунок коштів КП ГІОЦ з врахуванням вимог що містяться в додаток № 15 до колективного договору.

Згідно умов пункту 3 додатку № 15 «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГІОЦ» до Колективного договору позика надається працівникам КП ГІОЦ, які постійно відпрацьовували на підприємстві не менше двох років, в розмірі не більше 50% заробітної плати (нарахування, що залежать від фактично відпрацьованих робочих днів) за шість місяців, що передують місяцю укладання договору безпроцентної цільової позики.

Встановлено, що Юрченко Ірина Андріївна була прийнята на роботу відповідно до наказу № 389 – ВК від 1 вересня 2014 року, і дана особа на момент отримання позики була постійним працівником КП ГІОЦ протягом 1 року, що не відповідає пункту 3 додатку № 15 «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГІОЦ».

На запит аудиторів про причину надання безпроцентної позики в супереч вимогам колективного договору, аудиторам було надано:

- заяву Юрченко І.А. про отримання безпроцентної позики без врахування терміну безперервного стажу роботи на підприємстві;
- службову записку, про особистий трудовий внесок у виробничу діяльність КП ГІОЦ працівником Юрченко І.А.;
- виписку з протоколу № 20 від 21.09.2015 щодо клопотання перед адміністрацією та прийняття рішення про надання безпроцентної позики Юрченко І.А.

Протоколу №20 від 21.09.2015 з підписами усіх учасників на запит аудиторам не було надано.

Отже, Колективний договір не містить додаткових умов (виключень), про надання безпроцентної позики відповідно до пункту 3 додатку № 15 «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГІОЦ».

Висновок.

З метою уникнення зауважень при перевірках фіскальних органів, умови Колективного договору необхідно впорядкувати в частині доповнення (зміни) умов пункту 3 додатку № 15 «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГІОЦ».

4.4.6. Аналіз використання відпусток працівниками КП ГІОЦ

До аудиту було надано акт інвентаризації забезпечення виплат відпусток станом на 31.12.2015 року, здійсненої згідно наказу № 82 від 26 жовтня 2015 року, який містить

інформацію щодо розрахунку середньоденної заробітної плати кількості днів не використаної відпустки, а також суму розраховану поточного забезпечення на виплату відпускних.

Під час аналізу встановлено, що у певних працівників підприємства, кількість днів невикористаної відпустки перевищує кількість днів невикористаної відпустки терміном повної тривалості відпустки більше двох років підряд, що суперечить вимогам статті 80 Кодексу Законів про Працю (далі КЗпП).

Аналіз кількості днів невикористаної відпустки станом на 31.12.2015 та кількості днів відпустки передбаченої на рік колективним договором

Таблиця №40

ПІБ	Посада	Кількість днів невикористаної відпустки на 01.01.2016	Кількість днів відпустки передбачена колективним договором (основна і додаткова разом)
Балясніков М.Ю.	Головний інженер	116	31
Місань В.І.	Директор	85	31
Науменко С.В.	Провідний юрисконсульт	81	29
Заїздний Є.Р.	Начальник відділу розробки та модернізації програмно-апаратного комплексу	86	29
Сереченок А.С.	Начальник департаменту систем автоматизації та баз даних	126	31

Згідно статті 80, глави 5, КЗпП:

- щорічна відпустка на вимогу працівника повинна бути перенесена на інший період у разі:

1) порушення власником або уповноваженим ним органом терміну письмового повідомлення працівника про час надання відпустки (частина п'ята статті 79 цього Кодексу);

2) несвоєчасної виплати власником або уповноваженим ним органом заробітної плати працівнику за час щорічної відпустки (частина третя статті 115 цього Кодексу).

- щорічна відпустка повинна бути перенесена на інший період або продовжена у разі:

1) тимчасової непрацездатності працівника, засвідченої у встановленому порядку;

2) виконання працівником державних або громадських обов'язків, якщо згідно із законодавством він підлягає звільненню на цей час від основної роботи із збереженням заробітної плати;

3) настання строку відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами;

4) збігу щорічної відпустки з відпусткою у зв'язку з навчанням.

- щорічна відпустка за ініціативою власника або уповноваженого ним органу, як виняток, може бути перенесена на інший період тільки за письмовою згодою працівника та за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) у разі, коли надання щорічної відпустки в раніше обумовлений період може несприятливо відбитися на нормальному ході роботи підприємства, установи, організації, та за умови, що частина відпустки тривалістю не менше 24 календарних днів буде використана в поточному робочому році;

- забороняється ненадання щорічних відпусток повної тривалості протягом двох років підряд, а також ненадання їх протягом робочого року особам віком до вісімнадцяти років та працівникам, які мають право на щорічні додаткові відпустки за роботу із шкідливими і важкими умовами чи з особливим характером праці.

Аудиторам не було надано пояснень, а також документів, які б пояснювали невикористання відпусток повної тривалості протягом двох років підряд.

Висновок.

Всупереч вимогам статті 80 Кодексу Законів про Працю у певних працівників КП ГІОЦ кількість днів невикористаної відпустки перевищує термін повної тривалості відпустки більше двох років підряд.

V. Аудит правильності ведення бухгалтерського обліку

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено первісну вартість нематеріальних активів у сумі 10 488,0 тис. грн., нарахований знос – у сумі 4 505,0 тис. гривень.

Проведеним дослідженням підтверджено величину первісної вартості, проте величину нарахованої амортизації визначено в сумі 4 479,0 тис. грн., що на 26,0 тис. грн. менше, ніж відображено підприємством.

В подальшому, вибірково проаналізовано розрахунок амортизації і встановлено, що відхилення у розмірі 26,0 тис. грн. пояснюється тим, що підприємство здійснило розрахунок амортизації, невірно використавши строк корисної експлуатації нематеріального активу після введення в експлуатацію капітального ремонту.

Зокрема, КП ГІОЦ здійснює розрахунок амортизації об'єкта нематеріального активу, як відношення первісної вартості на момент введення в експлуатацію даного об'єкта, збільшеної на суми подальших капітальних ремонтів, до загального строку корисної експлуатації, вказаному при прийнятті нематеріального активу на баланс підприємства, що призвело до наступних викривлень в результатах нарахованої амортизації.

Нарахування амортизації нематеріального активу

Таблиця №41

Об'єкт	Нарахована амортизація за 2015 рік, тис. грн.	
	Дані підприємства	Дані аудиту
Програмне забезпечення Embarcadero RAD Studio XE2 Architect.kim.312	22	48

Детальний розрахунок [додається \(додаток звіту DK Nexia\).](#)

Згідно з пунктом 25 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (далі – ПСБО 8), Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством/установою (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Висновок.

Системою внутрішнього контролю КП ГІОЦ не забезпечено правильність ведення бухгалтерського обліку в частині нарахування амортизації нематеріальним активам, внаслідок чого занижено розмір амортизації Програмного забезпечення Embarcadero RAD Studio XE2 Architect.kim.312 в сумі 26,0 тис. грн. в зв'язку з невірним застосуванням строку корисної експлуатації нематеріального активу після капітального ремонту, чим порушено вимоги П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

5.2. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено незавершені капітальні інвестиції у сумі 4 823,0 тис. грн, проте фактична величина

незавершених капітальних інвестицій становить 4 542,0 тис. грн., що на 281,0 тис. грн. менше, ніж відображено КП ГІОЦ.

Відхилення в сумі 281,0 тис. грн. спричинене тим, що підприємство, на підставі Розрахункової калькуляції витрат від 06.10.2015 по створенню Програмного забезпечення «Модуль відображення планових та фактичних показників бюджету», до складу незавершених капітальних інвестицій включено планові показники витрат.

Детальне визначення виду незавершених капітальних інвестицій, згідно даних бухгалтерського обліку, а також аналіз складу витрат на створення Програмного забезпечення «Модуль відображення планових та фактичних показників бюджету» *додається (додаток звіту DK Nexia).*

Згідно з пунктом 17 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242 (далі – П(С)БО 8), первісна вартість нематеріального активу, створеного підприємством, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій тощо).

Крім того, відповідно до пункту 7 П(С)БО 8, нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигід від реалізації або використання нематеріального активу;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу.

Отже, до складу незавершених капітальних інвестицій підприємством було включено недостовірні значення витрат, що є порушенням вимог П(С)БО 8, внаслідок чого підприємство безпідставно завищило активи в загальній сумі 281,0 тис. гривень.

Висновок.

Системою внутрішнього контролю КП ГІОЦ не забезпечено правильність ведення бухгалтерського обліку внаслідок чого завищено вартість незавершених капітальних інвестицій в сумі 281,0 тис. грн. в зв'язку з врахуванням не фактичних, а планових витрат, чим порушено п.17 П(С)БО №8 «Нематеріальні активи».

5.3. Основні засоби

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено первісну вартість основних засобів у сумі 30 573 тис. грн., нарахований знос – у сумі 16 139,0 тис. грн. та у тій же сумі величину первісної вартості.

Проте, величину нарахованої амортизації проведенням аудиту визначено в загальній сумі 16 284,0 тис. грн., що на 146,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.

Наведені відхилення виникли внаслідок того, що підприємство здійснило розрахунок амортизації основних засобів, невірно використавши строк корисної експлуатації основних засобів, після введення в експлуатацію капітальних ремонтів, зокрема, підприємство здійснило розрахунок амортизації об'єкту основного засобу як відношення первісної вартості на момент введення в експлуатацію, збільшеної на суми подальших капітальних ремонтів, до загального строку корисної експлуатації основного засобу, вказаного в акті при прийнятті основного засобу на баланс підприємства.

Це можна відобразити формулою:

$$Ам=(Пв+Кр)/СКВ де,$$

Ам-амортизація за період,

Пв- первісна вартість,

Кр – капітальний ремонт, модернізація, поліпшення,

СКВ – строк корисного використання вказаний при прийнятті на баланс підприємства.

Аудиторами розрахунок здійснено наступним чином:

$Ам = Зв / Зскв$ – місячна норма амортизації до здійснення капітального ремонту.

$Ам = ((Зв - Амн) + Кр) / (Зскв - Мкр)$ – місячна норма амортизації після здійснення капітального ремонту де,

Ам-амортизація за період,

Зв- залишкова вартість на початок звітного періоду,

Амн- амортизація накопичена за звітний період (до здійснення капіталізації),

Кр-капітальний ремонт,

Зскв- залишковий строк корисного використання на початок звітного періоду,

Мкр – кількість місяців в звітному періоді, за які здійснено розрахунок амортизації, до здійснення капітального ремонту

Виявлений факт призвів до викривлень у результатах нарахованої амортизації.

Відхилення по нарахованій амортизації

Таблиця №42.

Об'єкт	Нарахована амортизація за 2015 рік, тис. грн.	
	Дані підприємства	Дані аудиту
Будинок КП ГЮЦ	151	290
Складське приміщення з підвалом	6	13

Детальний розрахунок *додається (додаток звіту ДК Nexia).*

Відповідно до пункту 23 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 (далі – П(С)БО 7), нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Згідно даних бухгалтерського обліку 2468 основних засобів, первісна вартість яких становить 4 287,0 тис. грн., станом на 01.01.2015 були повністю амортизовані і їхня залишкова вартість дорівнювала нулю.

В подальшому, протягом звітного періоду КП ГЮЦ було проведено капітальний ремонт 41 об'єкта основних засобів і переглянуто термін корисної експлуатації, а також розпочато нарахування амортизації, однак, до аудиту не надано наказів або інших документів, що підтверджують перегляд термінів корисного використання основних засобів після здійснення капітального ремонту, які до здійснення даного ремонту були повністю амортизовані.

Крім того, встановлено, що облікова політика підприємства не містить чітких процедур по перегляду строку корисного використання повністю амортизованих основних засобів, первісна вартість яких була збільшена.

Згідно з п.25 П(С)БО 7 строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Отже, враховуючи відхилення у розрахунку амортизації за даним та іншими основними засобами, КП ГЮЦ викривило показники фінансової звітності в частині нарахованого зносу та витрат звітного періоду на 145,0 тис. гривень.

Крім цього, у ході виконання аудиту було встановлено, що КП ГЮЦ переоцінена тільки частина об'єктів групи «Будівлі, споруди та передавальні пристрої», а саме станом

на 28.02.2003 та 30.11.2003 підприємством було проведено переоцінку будинку КП ГІОЦ, складського приміщення, складського приміщення з підвалом, сміттєзбірника та гаража, що належать до групи вказаних основних засобів. Переоцінка інших об'єктів цієї групи не проводилась.

Основні засоби підприємства що знаходились на балансі підприємства на дату переоцінки
Таблиця №43

Номер рахунку	Основний засіб	Інформація про переоцінку основного засобу
103	Будинок ГІОЦ	Переоцінений
103	Сміттєзбірник	Переоцінений
103	Складське приміщення	Переоцінений
103	Складське приміщення з підвалом	Переоцінений
103	Асфальтове покриття майданчиків	Не переоцінений
103	Металева огорожа	Не переоцінений
103	Мережі водопровідні	Не переоцінений
103	Електромережі	Не переоцінений
103	Трубопроводи теплових мереж	Не переоцінений
103	Каналізаційні мережі	Не переоцінений
103	Водостоки	Не переоцінений
103	Гараж	Переоцінений

Після проведення першої переоцінки подальша переоцінка основних засобів, наведених з позначкою «Переоцінений» у вищевказаній таблиці, не проводилась, крім цього, до аудиту не надано документів з дослідження відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості.

Також, відповідно до п.16 П(С)БО 7 Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.

Отже, в балансі комунального підприємства станом на 31.12.2015, первісна вартість основних засобів, переоцінка яких не була здійснена, відображена в загальній сумі 2 076,0 тис. грн. (накопичена амортизація 383,0 тис. грн.), що може відрізнятися від їх переоціненої вартості згідно вимог П(С)БО 7, а також вартість, переоцінених основних засобів в сумі 9 850,0 тис. грн. (накопичена амортизація 2075 тис. грн.), що може відрізнятися від їх справедливої вартості згідно вимог П(С)БО 7.

Висновок.

Системою внутрішнього контролю КП ГІОЦ не забезпечено правильність ведення бухгалтерського обліку, внаслідок чого первісна вартість семи об'єктів основних засобів на загальну суму 2 076,0 тис. грн. по субрахунку 103 «Будинки та споруди» не відповідає справедливій, внаслідок вибіркової переоцінки лише п'яти з дванадцяти об'єктів однієї групи, чим порушено вимоги П(С)БО 7 «Основні засоби».

5.4. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено поточну дебіторську заборгованість в загальній сумі 7 101,0 тис. грн, проте, під час аудиту, величину дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги визначено в

загальній сумі 7 059,0 тис. грн., що на 42,0 тис. грн. менше, ніж відображеного підприємством.

Заниження показника дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 10,0 тис. грн пояснюється тим, що КП ГІОЦ відобразило у звітності окремі показники дебіторської і кредиторської заборгованості згорнуто.

Розгортання показників дебіторської і кредиторської заборгованості станом на 31.12.2015.

Таблиця №44 (тис. грн.)

Рахунок	Назва рахунку	Дані підприємства		Дані аудиту		Примітка
		Сума Дт	Сума Кт	Сума Дт	Сума Кт	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	7101		7111		Дебіторська заборгованість
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями				10	Кредиторська заборгованість

Отже, відповідно до п. 3 розділу 4 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73 (далі – П(С)БО 1), згортання статей активів і зобов'язань, доходів і витрат є неприпустимим, крім випадків, передбачених відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

Причиною завищення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 52,0 тис. грн. пояснюється тим, що КП ГІОЦ станом на 31.12.15 не створено резерв сумнівної заборгованості (далі – РСБ).

Порядок формування РСБ встановлено П(С)БО 10 та відповідно до зазначеного стандарту дебіторська заборгованість ділиться на два типи:

- довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу;

- поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

В свою чергу, поточну заборгованість можна розділити на:

- заборгованість, яка буде погашена - дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість її погашення боржником;

- сумнівний борг - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником;

- безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.

Відповідно до п. 7 П(С)БО 10 поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Відповідно до п. 8 П(С)БО 10, визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

Згідно п. 2.4 Положення «Про визнання дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку та відображення у фінансовій звітності», затвердженого Наказом

підприємства від 30.12.2015 № 429, сумнівною заборгованістю, в тому числі, вважається та, термін сплати якої настав, але строк позовної давності не минув.

В подальшому, аудитом проведено аналіз дебіторської заборгованості і згідно пункту 8 вимог П(С)БО 10 розраховано величину резерву сумнівної заборгованості за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Метод абсолютної суми сумнівної заборгованості передбачає розрахунок величини резерву на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Аналіз сумнівної дебіторської заборгованості тис. грн. станом на 31.12.2015

Таблиці №45

№ п/п	Контрагент	Заборгованість на 01.01.2015	Надано послуг протягом 2015	Сплачено коштів за послуги протягом 2015	Заборгованість на 31.12.2015
1	Концерн «Укрсадвинпром»	2	0	0	2
2	Централізована бухгалтерія профтехучилищ	1	0	0	1
3	КП «РЕО-1»	2	4	0	6
4	КП «РЕО-2»	5	2	0	7
5	КП «РЕО-4»	5	1	0	6
6	КП «РЕО-6»	5	4	0	9
7	КП «РЕО-9»	7	4	0	11
8	ПАТ «Акціонерно-комерційний банк «Капітал»	1	0	0	1
9	ВАТ АБ «Старокиївський Банк»	8	0	0	8
10	ВАТ КБ «Іпобанк»	1	0	0	1
Разом		37	15	0	52

Крім того, згідно з вимогами п.п. 139.2.1, п.139.2 ст.139 Податкового Кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ), фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Враховуючи наведене, порушення вимог П(С)БО 10 призвело до викривлення показників декларації з податку на прибуток за 2015 рік в частині не відображення у складі податково-бухгалтерських різниць, що збільшують фінансовий результат до оподаткування (Додаток РІ), нарахованого резерву сумнівних боргів.

Крім того, з метою з'ясування достовірності розрахунків КП ГІОЦ з ТОВ «Євро-реконструкція» та ПАТ «Київенерго» під час аудиту направлено відповідні запити ДВФКА від 24.11.2016 №№070-2-1-04/2556, 2557. Інформація, отримана від ПАТ «Київенерго» листами від 06.12.2016 №36КД/32/8452 та від 15.02.2016 №37/2/483 підтверджує стан заборгованості та обсяги розрахунків. Відповідь ТОВ «Євро-реконструкція» не отримано.

Запити ДВКА та відповідь ПАТ «Київенерго» *додаються (додаток №16).*

Висновок.

Системою внутрішнього контролю КП ГІОЦ не забезпечено правильність ведення бухгалтерського обліку, внаслідок чого в сумі 52,0 тис. грн. завищено загальний розмір дебіторської заборгованості в зв'язку з невідповідністю Облікової політики КП ГІОЦ вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів, та заниження в сумі 10,0 тис. грн. в зв'язку з безпідставним застосуванням методу «згортання» дебетового та кредитового сальдо.

5.5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поточні забезпечення

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан КП ГІОЦ відображено поточні забезпечення у сумі 2 217,0 тис. грн., проведеним аудитом величину поточних забезпечень визначено у сумі 2 219,0 тис. грн., що на 2,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.

Відхилення на суму 2,0 тис. грн. пояснюється не включенням підприємством до суми середнього заробітку працівників суми лікарняних за грудень 2015 року.

За 2015 рік у Звіті про фінансові результати підприємства відображено собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в загальній сумі 47 858,0 тис. гривень.

Згідно даних реєстрів синтетичного обліку (головна книга), вибірково за даними аналітичного обліку та первинними документами, аудитом визначено значення собівартості реалізованих товарів, робіт та послуг в загальній сумі 49 192,0 тис. грн., що більше, ніж відображено підприємством на 1 334,0 тис. гривень.

Відхилення спричинене тим, що бухгалтерською службою в складі собівартості не відображено акт №87 від 31.12.2015 за надані інформаційні послуги згідно укладеного договору з КК «ЦКС» від 24.11.2015 №3804 в сумі 1612,0 тис. грн. (без ПДВ), а відображено лише частково в сумі 277,0 тис. гривень.

Відображення даного акту не в повній сумі, бухгалтерською службою комунального підприємства, пояснено як арифметичну помилку.

Встановлено, що відповідна помилка щодо часткового відображення витрат КП ГІОЦ виправлено шляхом корегування в реєстрах бухгалтерського обліку в січні 2016 року та уточнення податкової звітності. При цьому, зміни статистичної звітності за 2015 рік відповідно до вимог Стандарту №6 «Виправлення помилок» на момент проведення аудиту КП ГІОЦ не подано.

Відповідно до пункту 7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 (далі – П(С)БО 16), витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Не відображення у фінансовій звітності акту №87 від 31.12.2015 за надані інформаційні послуги згідно укладеного договору з КК «ЦКС» від 24.11.2015 №3804 спричинило викривлення статей не тільки звіту про сукупний дохід, а також загалом вплинуло на показники звіту про фінансовий стан.

Дебіторська заборгованість за розрахунками

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено величину дебіторської заборгованості за розрахунками в загальній сумі 421,0 тис. грн., проте, проведеним аудитом, величину дебіторської заборгованості за розрахунками визначено в загальній сумі 661,0 тис. грн., що на 240,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.

Відхилення у розмірі 240,0 тис. грн. пояснюється тим, що КП ГІОЦ надмірно сплатило податок на прибуток в результаті не відображення у складі собівартості товарів, робіт і послуг звітного періоду витрати по акту №87 від 31.12.2015 за надані інформаційні послуги згідно укладеного договору з КК «ЦКС» від 24.11.2015 №3804 в загальній сумі 1 334 тис. гривень.

Детальний розрахунок *додаються (додаток звіту ДК Nexia).*

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги у сумі 3 060,0 тис. грн., проте, величину поточної кредиторської заборгованості визначено у сумі 4 672,0 тис. грн., що на 1 612,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.

Частково, заниження статті у розмірі 10,0 тис. грн. пояснюється тим, що підприємство відобразило у звітності окремі показники дебіторської і кредиторської заборгованості згорнуто (див. розділ «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»).

Додатковий капітал

Станом на 01.01.2016 року КП ГІОЦ відображено величину додаткового капіталу в загальній сумі 10 149,0 тис. грн., проте аудитом величину додаткового капіталу визначено в загальній сумі 9 164,0 тис. грн., що на 985,0 тис. грн. менше, ніж відображено підприємством.

Вказана ситуація спричинена тим, що комунальне підприємство відобразило акт №87 від 31.12.2015 за надані інформаційні послуги не в повній сумі по розрахункам з КК «ЦКС» за договором від 24.11.2015 №3804 та відповідно здійснила викривлення показника додаткового капіталу на суму 985,0 тис. грн, оскільки підприємством у відповідності до вимог «Порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого Рішенням Київської міської ради №398/3232 від 01.10.07 року (далі – Порядок 398/3232), спрямовано залишок чистого прибутку на розвиток виробництва з формуванням фонду розвитку виробництва 40% від чистого прибутку, а також до резервного фонду - 10% від чистого прибутку.

Детальний розрахунок *додаються (додаток звіту DK Nexia).*

Також, внаслідок вищевказаного виникло завищення величини додаткового капіталу на 110,0 тис. гривень.

Інші поточні зобов'язання

Станом на кінець 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено інші поточні зобов'язання у сумі 27 263,0 тис. грн, аудитом величину інших поточних зобов'язань визначено у сумі 26 996,0 тис. грн., що на 267,0 тис. грн. менше, ніж відображено підприємством.

Причини відхилення виникли внаслідок відображенням у складі інших поточних зобов'язань непідтвердженого податкового кредиту по акту №87 від 31.12.2015 року за надані інформаційні послуги згідно укладеного договору з КК «ЦКС» від 24.11.2015 №3804.

Витрати (дохід) з податку на прибуток

За 2015 рік у Звіті про фінансові результати підприємством відображено суму витрат з податку на прибуток у розмірі 1 063,0 тис. грн., проте аудитом значення наведеної статті визначено у сумі 823,0 тис. грн., що на 240,0 тис. грн. менше.

Причини відхилень наведено у розділі « Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)».

Чистий фінансовий результат

За 2015 рік у Звіті про фінансові результати підприємством відображено чистий фінансовий результат у сумі 3 253,0 тис. гривень.

Проте, аудитом чистий фінансовий результат визначено у сумі 1 933,0 тис. грн., що менше ніж визначено підприємством на 1 320,0 тис. гривень.

Детальний розрахунок *додаються (додаток звіту DK Nexia).*

Звіт про фінансовий результат за 4 квартал 2015 року в розрізі місяців
Таблиці №46 (тис. грн.)

Код рядка	Назва статті	31.12.15 (Рік)	31.12.15 (4 квартал)	Місяць			30.09.15 (3 квартали)
				12	11	10	
	I. Фінансові результати						
2000	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	61050	20335	3407	11543	5385	40715
2050	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-49338	-17724	-5606	-9230	-2888	-31614
2090	Валовий:	0					
	прибуток (збиток)	11712	2611	-2199	2313	2497	9101
2120	Інші операційні доходи	125	30	0	23	7	95
2130	Адміністративні витрати	-7799	-2440	-510	-1311	-619	-5359
2150	Витрати на збут	-398	-144	-42	-73	-29	-254
2180	Інші операційні витрати	-882	-372	-232	-85	-55	-510
2190	Фінансовий результат від операційної діяльності:						
	прибуток (збиток)	2758	-315	-2983	867	1801	3073
2200	Дохід від участі в капіталі	0		0	0	0	
2220	Інші фінансові доходи	0	0	0	0	0	
2240	Інші доходи	622	0	0	0	0	622
2250	Фінансові витрати	0		0	0	0	
2255	Втрати від участі в капіталі	0		0	0	0	
2270	Інші витрати	-624	-2	0	-1	-1	-622
2290	Фінансовий результат до оподаткування:	0					
	прибуток (збиток)	2756	-317	-2983	866	1800	3073
2300	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-823	0	0	0	0	0
2305	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	0	0	0	0	0	0
2350	Чистий фінансовий результат:						
	прибуток (збиток)	1933	-317	-2983	866	1800	3073
	II. Сукупний дохід						
2400	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	0	0	0	0	0	0
2405	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	0	0	0	0	0	0
2410	Накопичені курсові різниці	0	0	0	0	0	0
2415	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	0	0	0	0	0	0
2445	Інший сукупний дохід	0	0	0	0	0	0
2450	Інший сукупний дохід до оподаткування	0	0	0	0	0	0
2455	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	0	0	0	0	0	0
2460	Інший сукупний дохід після оподаткування	0	0	0	0	0	0
2465	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	1933	-317	-2983	866	1800	3073

В цілому, підприємством відображено підсумок статей Балансу у розмірі 65 784,0 тис. гривень.

Аудиторами валути балансу визначено у розмірі 65 810,0 тис.грн., що менше ніж відображено підприємством на 26,0 тис.гривень.

Причини, що вплинули на відмінності у показниках фінансової звітності, визначених за даними підприємства і аудиторів

Таблиця №47 (тис. грн.)

Статті фінансової звітності	П	А	Відхилення	Примітка
Накопичена амортизація нематеріальних активів	4 479	4 505	-26	Невідповідність розрахунку амортизації вимогам ПСБО 8
Балансова вартість нематеріальних активів	6 009	5 983		
Накопичена амортизація основних засобів	16 139	16 284	-145	Невідповідність розрахунку амортизації вимогам ПСБО 7
Балансова вартість основних засобів	14 434	14 289		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 101	7059	-10	Підприємство відобразило у звітності окремі показники дебіторської і кредиторської заборгованості згорнуто
			52	Підприємство не відобразило у звітності резерв сумнівної дебіторської заборгованості
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	421	661	-240	Підприємство не відобразило у звітності суму дебіторської заборгованості з податку на прибуток
Додатковий капітал	10 149	9 164	985	Бухгалтерською службою в складі собівартості не було відображено акт №87 від 31.12.2015р. в повній сумі 1602тис.грн. (без ПДВ) що вплинув на нерозподілений прибуток а відповідно і додатковий капітал і резервний капітал
Резервний капітал	532	422	110	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	0	-503	-505	Виникнення нерозподіленого збитку спричинене невірним розрахунком амортизації та інших коригувань
Поточні зобов'язання і забезпечення за товари, роботи, послуги	3 060	4 672	-10	Підприємство відобразило у звітності окремі показники дебіторської і кредиторської заборгованості згорнуто
			-1602	Підприємство не відобразило у звітності поточні зобов'язання і забезпечення за товари, роботи, послуги за актом 87 від 31.12.2015р.
Інші поточні зобов'язання	27 263	26 996	267	Не відображено податковий кредит у відповідному звітному періоді
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	47 858	49 337	-145	Підприємством не відображено амортизацію виробничих ОЗ у сумі 145тис.грн, через невірний розрахунок
			-1334	Бухгалтерською службою в складі собівартості не було відображено акт №87 від 31.12.2015р. в сумі 1611тис.грн. а відображене лише частково у сумі 277тис.грн.
Інші операційні витрати	803	882	-52	Не створено і не відображено резерв сумнівних боргів
			-25	Не відображено амортизацію виробничих НА у сумі 25тис.грн, через невірний розрахунок
			-2	Донарахування поточних забезпечень

Інші витрати	623	624	-1	Причина невістановлена
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1 063	823	240	Відхилення, пов'язане впливом статей Звіту про фінансові результати

Висновок.

Системою внутрішнього контролю КП ГІОЦ не забезпечення виконання вимог п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV в частині того, що «господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені».

В порушення вищезазначених вимог КП ГІОЦ своєчасно не відображені витрат згідно з актом №87 від 31.12.2015 в сумі 1 934,0 тис. грн. та складено недостовірну фінансову звітність щодо фінансових результатів.

Зокрема, фактично в IV кварталі 2015 року КП ГІОЦ отримано збиток в сумі 317,0 тис. грн., внаслідок чого фінансовим результатом 2015 року є прибуток, розмір якого майже в 2 рази менше, офіційно оприлюдненого в звітності, а саме: замість викривленого прибутку в розмірі 3 073,0 тис. грн. фактично правдиво розрахований прибуток повинен становити 1 933,0 тис. гривень.

Отже, в порушення п.2.13 «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, колишнім директором КП ГІОЦ Місанем В.І. не забезпечено фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій, що були проведені у первинних документах, а користувачам фінансової звітності КП ГІОЦ не надано повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище та результати діяльності, чим недотримано вимоги ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Звіт ДК Nexia з додатками №№1-10 - робочий документ, виконаний залученими аудитором ТОВ «Аудиторська компанія «ДК-Україна», *додається (додаток №17).*

VI. Обмеження, що виникли під час проведення аудиту

Враховуючи складний технологічний цикл процесів налагодження сучасної електронної системи формування рахунків за житлово-комунальні послуги та обміну інформацією з банківськими установами при проведенні споживачами платежів, під час аудиту виникли обмеження щодо повноти аудиторських заходів з оцінки результативності діяльності КП ГІОЦ, ефективності управлінських рішень та ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольного суб'єкту, через наявність наступних факторів :

- специфічність алгоритмів забезпечення розщеплення платежів, для зрозумілості якого необхідні спеціальні технічні знання;
- недосконалість облікової політики КП ГІОЦ, в якій не передбачено аналітичного обліку фінансових операцій (трансакцій), які проводять Розрахунковим центром, внаслідок чого за умови значної кількості здійснених трансакцій виникли обмеження щодо аналізу операцій на транзитних розподільчих рахунках;
- неможливість співставлення окремих показників в частині планових та фактичних значень (наприклад, розподіл відшкодування витрат на забезпечення прийому та переказу коштів фінансовими установами, повнота отримання доходів від операцій по взаємодії з банківськими установами, послуги конвертації тощо);
- недостатність взаємодії між окремими структурними підрозділами КП ГІОЦ в частині

обміну даними (планово-економічний, бухгалтерський відділи та Розрахунковий центр);

- неналежне надання до аудиту інформації Розрахунковим центром (не виконано вимога №5 від 06.11.2016, нагадування №10 від 18.11.2016), чим не дотримано вимоги п.5.5, п.5.6 Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151; п.4.3 «Порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів, підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА)», затвердженого розпорядженням КМДА від 10.08.2007 №1042.

Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки.

ПОРУШЕННЯ №1			
Об'єкт аудиту	КП ГЮЦ	Тип документації	Договори з ПАТ КБ «Хрещатик»
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	01.01.2014 по 31.03.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Банківські операції в частині ефективного використання залишків на розподільчих транзитних рахунках КП ГЮЦ.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Недоотримання інших операційних доходів в сумі 6 187,5 тис. гривень.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Наслідком неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатик» протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року є втрата можливості отримання додаткового доходу в сумі 3 866,5 тис. грн. від користування банком вільних залишків коштів на розподільчих транзитних рахунках КП ГЮЦ.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Результати аудиторських досліджень засвідчили, що наслідком неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючими банками протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року КП ГЮЦ втрачено можливість отримання додаткового доходу у вигляді відсотків за користування вільних залишків коштів на розподільчих транзитних рахунках на загальну суму 6 187,5 тис. гривень.			
Зокрема, встановлено, що в 2016 році обсяги інших операційних доходів значно збільшились порівняно з відповідним періодом 2015 року - в 13,5 разів (з 95,0 тис. грн. до 1 283,0 тис. грн.).			
Причиною зростання відповідного доходу стало укладання в 2016 році договорів з банківськими установами, в яких КП ГЮЦ відкриті реєстраційні рахунки для прийому коштів споживачів за оплату житлово-комунальних та інших послуг – транзитні розподільчі рахунки (в подальшому транзитні рахунки), на предмет нарахування фінансовими установами процентів за користування вільними залишками коштів.			
Зокрема, встановлено, що протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року були чинні договори, укладені КП ГЮЦ з ПАТ КБ «Хрещатик» на відкриття поточних рахунків (№260040028106 від 18.01.2011, №2604100018106 від 18.01.2011, №260088106 від 28.12.2005) та транзитних розподільчих рахунків (№ 260300018106 від 28.12.2005, №2603700028106 від 26.08.2010).			
Протягом 2014, 2015 та I кварталу 2016 років діяли договори, укладені КП ГЮЦ з ПАТ КБ «Хрещатик» щодо нарахування банком щомісячно в останній робочий день місяця відсотки по залишках коштів на поточних рахунках КП ГЮЦ у розмірі відповідно до тарифів ПАТ КБ «Хрещатик» (пункту 2.1.3 розділу 2 договорів).			
Однак, вимоги щодо аналогічних зобов'язань ПАТ КБ «Хрещатик» стосовно операцій з залишками на розподільчих рахунків, в умовах укладених договорів відсутні.			
Відповідна ситуація змінилась в 2016 році лише після заміни обслуговуючих банків.			
Так, в 2016 році КП ГЮЦ відкриті нові поточні і транзитні рахунки в банках та укладені відповідні договори щодо нарахування відсотків за користування вільними залишками коштів, у тому числі на розподільчих рахунках.			
Внаслідок зазначених угод в 2016 році (за 6 місяців) КП ГЮЦ отримано додаткових доходів в			

сумі 1 283,0 тис. гривень.		
Під час аудиту проведено розрахунок потенційного додаткового доходу, який міг бути отриманий КП ГІОЦ за рахунок своєчасного укладання протягом 2014-2015 років договорів щодо банківського обслуговування розподільчих рахунків в частині нарахування відсотків за користування вільними залишками.		
Проведений розрахунок засвідчив можливі втрати додаткового доходу, який розрахунково міг становити близько 3 866,5 тис. грн., у тому числі в 2014 році – 1 588,0 тис. грн., в 2015 році – 1 966,4 тис. грн. та за I квартал 2016 року – 312,1 тис. гривень.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО		
не забезпечено виконання вимог п.7.4.6 Статуту в частині раціонального розпорядження майном та коштами підприємства.		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВІЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ		
Договори, укладені КП ГІОЦ з ПАТ КБ «Хрещатик»		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ		
Колишній директор КП ГІОЦ Місань В.І.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
Пояснення отримати неможливо в зв'язку із звільненням посадової особи.		
КОНТРАГЕНТ		
ПАТ КБ «Хрещатик» (МФО 300670)		
КАРТКА РПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія порушення	К-ть	Сума
Недоотримання фінансових ресурсів	1	3 866,5

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	3 866,5
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

НЕДОЛІК № 2			
Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Ліцензійні договори з ТОВ «ПО Сервіс Плюс»
Бюджет:	Ні	Період скосня:	01.10.2015 по 31.10.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Надходження коштів на поточний рахунок КП ГІОЦ щодо забезпечення розщеплення та його використання в частині оплати зобов'язань ТОВ «ПО Сервіс Плюс».			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Витрати, пов'язані з перерахування коштів ТОВ «ПО Сервіс Плюс» в рамках виконання зобов'язань по ліцензійним договорам, перевищують відповідні доходи, отриманні на підставі ліцензійного програмного забезпечення, внаслідок чого фінансові операції не мають для КП ГІОЦ економічної вигоди.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
Сукупні фінансові затрати в сумі 3 721,2 тис. грн. комплексу операцій, пов'язаних з провадженням ліцензійного продукту, на 79,7 тис. грн. перевищують отримані доходи в сумі 3 641,5 тис. гривень. Додаткові витрати (видатки) в сумі 760,3 тис. грн., пов'язані з ліцензійними операціями, залишились без відповідного джерела фінансування, та були оплачені за рахунок інших доходів. При цьому, КП ГІОЦ на даний час не має альтернативи ліцензійним договорам через неможливість заміни програмного забезпечення іншим, внаслідок загрози виникнення технічних проблем.			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
На виконання протокольних доручень заступника голови КМДА Пантелєєва П.О. від 27.07.2015 №23281 та першого заступника голови КМДА Ніконова І.В. від 12.08.2015 №25161 КП ГІОЦ			

укладено ліцензійні договори №3777 від 24.09.2015, №3807 від 11.12.2015 та №3819 від 01.02.2016 з ТОВ «Сервіс Плюс» про використання програмного забезпечення «АСОКП», розробником (власником) якого є ТОВ «ГЕРЦ» (м. Одеса).

На основі даного програмного забезпечення КП ГЮЦ налагоджена загальнооміська електронна система формування рахунків сплати населенням за житлово-комунальні та інші послуги та обміну інформацією з банківськими і фінансовими установами про здійснені платежі – «Автоматизована система приймання і обліку комунальних платежів «ГЮЦ-Online».

Однак, сукупні фінансові результати комплексу операцій, пов'язаних з провадженням ліцензійного продукту, не тільки не надали очікуваного прибутку, але навпаки на 79,7 тис. грн. перевищували затрати в сумі 3 721,2 тис. грн. над доходами в сумі 3 641,5 тис. гривень.

При цьому, додаткові витрати (видатки) в сумі 760,3 тис. грн., пов'язані з ліцензійними операціями, залишилися без відповідного джерела фінансування, та були оплачені за рахунок інших доходів.

Умови ліцензійних договорів забезпечують лише максимальні вигоди ліцензіару, розмір доходів якого напряму залежить лише від обсягів грошових потоків, прийом та переказ яких проводяться з використанням відповідного програмного забезпечення.

При цьому, при плануванні результатів даного проекту КП ГЮЦ не передбачено негативних варіантів для себе та, як наслідок, не враховано умови щодо запобігання ймовірності збитковості в частині обмеження розміру винагороди ліцензіату відповідно до адекватно визначеним критерієм (умовами).

Однак, неможливість заміни даного програмного забезпечення іншим через загрозу виникнення технічних проблем, позбавила КП ГЮЦ альтернативи наявним ліцензійним договорам в частині більш вигідних економічних умов.

Поряд з негативним фінансовим результатом співпраці з ТОВ «ПО Сервіс Плюс» створила повну залежність КП ГЮЦ від використання відповідного програмного забезпечення, оскільки його заміна, за висновками експертів, може призвести до втрати сумісності програмного забезпечення та виникнення проблем технічного і організаційно-правового характеру, що створює виключні умови для контрагентів (ТОВ «ПО Сервіс Плюс», ТОВ «ГЕРЦ») та може при відсутності альтернативи призвести до необхідності обов'язкового укладання договорів на невідповідних фінансових умовах для КП ГЮЦ в частині відсутності обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами).

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ МІСТЯТЬ ПРОБЛЕМУ

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПРОБЛЕМИ

Ліцензійні договори №3777 від 24.09.2015, №3807 від 11.12.2015 та №3819 від 01.02.2016 з ТОВ «ПО «Сервіс Плюс», реєстри аналітичного та синтетичного обліку щодо надходження коштів на поточний рахунок КП ГЮЦ забезпечення розщеплення та його використання (рахунки 31, 63, 71).

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПРОБЛЕМИ

Колишній директор КП ГЮЦ Місень В.І.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення отримати неможливо в зв'язку із звільненням посадової особи.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «ПО Сервіс Плюс» (код ЄДРПОУ 38969383)

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія недоліку	К-ть	Сума

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть пору- шень без	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				10	840,0	840,0			

Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

НЕДОЛІК №3			
Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Угоди з банками
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2014-2016 роки
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Фінансові умови винагороди КП ГІОЦ в процесах взаємодії з банківськими установами щодо прийому грошових коштів споживачів за житлово-комунальні та інші послуги.			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Відсутність єдиних стандартів розподілу 1%, отриманого від сплачених коштів споживачів, внаслідок чого розрахунки з окремими банками не мають для КП ГІОЦ економічної вигоди (наприклад, АБ «Ощадбанк» отримує всі доходи з 1%).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
<p>В 2012 році КП ГІОЦ розрахована калькуляція на надання інформаційних послуг банківській (фінансовій) установі за кожен проведений платіж по виставленим рахункам на оплату за житлово-комунальні послуги вартістю 1 транзакції без ПДВ в сумі 0,45 грн. (з ПДВ 0,54 грн.).</p> <p>Проте, окремі банки, користуючись залежністю клієнтів банків (споживачів) в частині обмеження можливості проведення відповідних розрахунків та зацікавленістю КП ГІОЦ для максимальної зручності споживачів в проведенні відповідних фінансових операцій, виставляють виключні умови для забезпечення отримання максимальних власних доходів.</p> <p>Отже, внаслідок неактуальності інформації, використаної в калькуляції, в даний час не всіма банками враховуються відповідні умови, внаслідок чого відсутні єдині стандарти розподілу 1%, отриманого від сплачених коштів споживачів.</p>			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
<p>З метою реалізації повноважень та статутних завдань КП ГІОЦ зобов'язаний, окрім здійснення формування рахунків за житлово-комунальні послуги, здійснювати обмін інформацією про проведені споживачами платежів, внаслідок чого КП ГІОЦ необхідно взаємодіяти з банківськими та фінансовими установами.</p> <p>В рамках здійснення відповідної взаємодії КП ГІОЦ надає можливість постійного доступу банківським установам до бази даних виставлених рахунків на сплату житлово-комунальних та інших платежів.</p> <p>Метою відповідного процесу є обмін інформацією з банківськими і фінансовими установами на підставі протоколу обміну даними та відповідно до умов укладених договорів, зокрема, можливість через розподільчий рахунок КП ГІОЦ проведення оплати власниками/наймачами житла вартості отриманих послуг на користь виробників та виконавців житлово-комунальних та інших послуг, а також можливість відслідковування розрахунків за календарний місяць протягом часу.</p> <p>Встановлено, що для виконання зазначених завдань КП ГІОЦ відкриті розподільчі транзитні рахунки в ПАТ КБ «Хрещатик» (до 01.07.2016) та АБ «Укргазбанк», АБ «Ощадбанк», ПАТ «БанкКредитДніпро» (з 2016 року), на які надходять кошти від сплати споживачами житлово-комунальних та інших послуг, в складі тарифу за оплату яких наявна складова в розмірі 1% та 0,5% для забезпечення відшкодування витрат фінансових установ для здійснення відповідних розрахунків по прийому та переказу грошових коштів.</p> <p>Під час аудиту проведено дослідження фактичних умов відповідних розрахунків між платниками, банками та КП ГІОЦ, та з'ясовано наявність відмінностей між алгоритмами розподілу вищезазначених витрат (1%+0,5%) в залежності від різних форм і методів оплати, та установ банків.</p> <p>Встановлено, що за умови забезпечення можливостей для використання відповідної онлайн системи всіма банками м. Києва та провадження інформаційної взаємодії з використанням цієї системи всіма банківськими та фінансовими установами, КП ГІОЦ фактично отримує незначні доходи від загального обсягу тарифного відшкодування банківських витрат (у середньому лише 0,25%).</p> <p>В той час інші фінансові установи, які є учасниками відповідного процесу, мають значно більші економічні вигоди та отримують максимальну власну користь від участі в даній моделі, внаслідок</p>			

надання ним переваг в умовах.

Зокрема, відповідно до розрахункової калькуляції КП ГІОЦ на надання інформаційних послуг банківській (фінансовій) установі за кожен проведений платіж по виставленим рахункам на оплату за житлово-комунальні послуги, підписаної начальником ПФД Токаревої Т.О. та затвердженої 03.10.2012 в.о. директора КП ГІОЦ Місанем В.І., вартість 1 трансакцій без ПДВ становить 0,45 грн. (з ПДВ 0,54 грн.).

На підставі наданої до аудиту інформації КП ГІОЦ встановлено, що на даний час вартість вищезазначених послуг, визначених калькуляцією в розмірі 0,54 грн., передбачені умовами укладених договорів з більшістю банків (ПАТ «Альфа-банк», АКБ «Укрсиббанк», АТ «Український інноваційний банк», ПАТ «Промисловий фінансовий банк», ПАТ «Мегабанк», ПАТ «Київський інноваційний банк», ПАТ «Комерційний індустріальний банк», ПАТ «Альпарі банк», ПАТ «Банк січ», ПАТ «Кристалбанк» та інші).

Проте, окремі банки, користуючись залежністю клієнтів банків (споживачів) в частині обмеження можливості проведення відповідних розрахунків та зацікавленістю КП ГІОЦ для максимальної зручності споживачів в проведенні відповідних фінансових операцій, виставляють виключні умови для забезпечення отримання максимальних власних доходів.

З метою з'ясування питання щодо розрахункового обґрунтування умов договорів, укладених КП ГІОЦ в 2016 році з банківськими установами в частині визначення вартості послуг за прийом платежів від споживачів за житлово-комунальні послуги, у тому числі онлайн-платежів, з використанням програмного, технологічного та інформаційного забезпечення КП ГІОЦ, під час аудиту отримані відповідні пояснення від КП ГІОЦ.

З'ясовано, що з моменту укладання ліцензійного договору від 01.02.2016 та отримання права використання системи «ГІОЦ-онлайн» КП ГІОЦ запропоновано здійснювати інформаційну взаємодію з використанням цієї системи всім банківським та фінансовим установам, що перебували в договірних відносинах з КП ГІОЦ. Також, аналогічні пропозиції отримали ті банківські установи, які не перебували в договірних відносинах, але з рахунків яких на адресу КП ГІОЦ надходили платежі споживачів.

Оскільки в КП ГІОЦ зазнав змін технологічний процес, виникли додаткові витрати, пов'язані з підтримкою системи, а фінансові умови, на яких підприємства житлово-комунального господарства уповноважили КП ГІОЦ здійснювати їхнє представництво для забезпечення процесу приймання та переказу коштів – залишилися незмінними, банківським та фінансовим установам пропонувалось знизити розмір винагороди за приймання та переказ коштів.

З огляду на зазначене, процеси взаємодії КП ГІОЦ з банківськими установами мають проблеми в частині відсутності уніфікованої форми щодо єдиних стандартів визначення розподілу коштів між КП ГІОЦ та банківськими (фінансовими установами), отриманих від споживачів при оплаті грошових коштів, та відсутності на даний час досконалого розрахункового обґрунтування фактичної вартості послуг КП ГІОЦ для забезпечення максимального відшкодування витрат КП ГІОЦ від операцій прийому платежів та переказу їх постачальникам.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ МІСТЯТЬ ПРОБЛЕМУ

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПРОБЛЕМИ

Угоди з банківськими установами, протокол обміну даними.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПРОБЛЕМИ

Колишній директор КП ГІОЦ Місань В.І., директор Козубський В.М., начальник ПФД Токарева Т.О.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

В поясненні зазначено, що договірні відносини між КП ГІОЦ та банківськими (фінансовими) установами ґрунтуються на договірних умовах щодо узгодженості сторін, тому перехід на нову модель фінансових взаємовідносин та їх умови є індивідуальним для кожної з компаній та відображає консенсус, як результат переговорної роботи проведеної сторонами.

КОНТРАГЕНТ

Мережа з 96 банківських та фінансових установ.

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія недоліку

К-ть

Сума

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору- шень без	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
З порушеннями								
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ №4			
Об'єкт аудиту	КП ГЮЦ	Тип документації	Облікова політика
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	з 01.01.2014 по 30.11.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Система обліку всіх господарських та фінансових операцій КП ГЮЦ .			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
В процесі відображення операцій на транзитних розподільчих рахунках КП ГЮЦ не досягнена мета в частині надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Обліковою політикою КП ГЮЦ не передбачено облік фінансових операцій на транзитних розподільчих рахунках. Зокрема, не врегульовано питань ведення аналітичного та статистичного обліків щодо відображення процесів взаємовідносин з банківськими (фінансовими) установами структурними підрозділами КП ГЮЦ, які є відповідальними за організацію та проведення розрахунків на транзитних розподільчих рахунках.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Встановлено, що планово-економічною службою не аналізується повнота отримання доходів від операцій по взаємодії з банківськими установами, в зв'язку з відсутністю організації відповідної статистики в частині кількості трансакцій в розрізі банків, термінів проведення передачі (розщеплення) коштів та інші.			
Крім того, в бухгалтерському та аналітичному обліках реєстраційних рахунків відображається лише кінцевий дохід від складного процесу щодо визначення розміру відшкодування відповідних витрат.			
З огляду на зазначене, під час аудиту неможливо підтвердити або спростувати припущення щодо необґрунтованої (вмисної) затримки коштів споживачів на реєстраційних рахунках КП ГЮЦ, а також провести доказовий та переконливий розрахунок підтвердження правильності визначення доходів від операцій по прийому та переказу платежів в частині їх повноти.			
Однією з основних причин відсутності повної та прозорої інформації в частині операцій по взаємодії з банківськими (фінансовими) установами є застарілі підходи облікової політики КП ГЮЦ, в якій протягом останнього часу не враховуються сучасні зміни в процесах діяльності КП ГЮЦ та необхідність визначення відповідних показників ефективності та забезпечення їх аналітичного (статистичного) обліку, та, як наслідок зазначеного, є відсутність налагодженої системи необхідного внутрішнього контролю відповідних процесів.			
Зокрема, організація бухгалтерського обліку та облікової політики на КП ГЮЦ затверджені наказом від 03.12.2017 №57/1 зі змінами та доповненнями відповідно до наказів від 31.12.2010 №74 та від 29.03.2011 №21. Отже, в даному питанні КП ГЮЦ не досягнена мета ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в частині надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства відповідно до ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.			
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ МІСТЯТЬ ПРОБЛЕМУ			
ст. 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999			

№996-XIV		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПРОБЛЕМИ		
Регістри аналітичного, синтетичного та статистичного обліку		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПРОБЛЕМИ		
Колишній директор КП ГЮЦ Місань В.І., директор Козубський В.М., головний бухгалтер Яковлєва Т.А.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
КОНТРАГЕНТ		
Мережа з 96 банківських та фінансових установ.		
КАРТКА РПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія порушення	К-ть	Сума
Нефінансові порушення (Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку)	1	X

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат	З ризиком втрат			З втратами		
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1							
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ №5			
Об'єкт аудиту	КП ГЮЦ	Тип документації	Договір від 01.03.2016 №3825 з КК «Центр комунального сервісу»
Бюджет:	Ні	Період скосня:	з 01.01.2016 по 30.11.2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ			
Процеси конвертації рахунків (повідомлень) та доставки рекламної продукції.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ			
Відсутність комплексного підходу при підготовці укладання договорів в частині визначення предмету та обрахунків показників ефективності.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ			
Управлінські рішення стосовно зміни в 2016 році партнера та розірвання договорів про доставку рекламної інформації, укладених в попередні роки, призвело до втрати в 2016 році доходів розрахунково в сумі 59,7 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ			
Встановлено, що протягом 2014-2016 років відповідно до умов укладених договорів КП ГЮЦ виготовляв та друкував рахунки на сплату житлово-комунальних послуг (власним коштом), які в готовому вигляді передавались іншому суб'єкту господарювання для їх безкоштовного пакування в конверти з логотипом КП ГЮЦ (або «КК ЦКС») в обмін на можливість пакування у відповідні конверти реклами приватного підприємства разом з рахунками з подальшою доставкою відповідних конвертів до споживачів (житлово-експлуатаційних організацій м. Києва)			
В рамках проведення відповідної діяльності протягом 2014-2016 років колишнім директором КП ГЮЦ Місанем В.І. укладено три договори з різними суб'єктами господарювання, а саме:			
1. Договір про доставку рекламної інформації від 02.01.2014 №2872-1 з ТОВ «НОКАН» - вартість становить 0,02 грн. без ПДВ за 1 доставлений пакет.			
2. Договір про доставку рекламної інформації від 02.01.2015 №3669 з ТОВ «Укрбілінг» - вартість становить 0,05 грн. з ПДВ за 1 доставлений пакет.			
3. Договір від 01.03.2016 №3825 з КК «Центр комунального сервісу» - вартість становить 0,014 грн. з ПДВ за 1 доставлений пакет.			
При цьому, в 2016 році спостерігається значне зменшення (майже в 4 рази) доходів від даного			

виду діяльності (доставка рекламної продукції). з 87,5 тис. грн. до 22,1 тис. гривень.

Зокрема, за 9 місяців 2015 року упаковано в конверти з рекламою 1 508 401 рахунків, за що КП ГГОЦ отримано винагороди (доходу) в сумі 87,2 тис. гривень. При укладанні нового договору із змінами розміру винагороди за 9 місяців 2016 року упаковано в конверти з рекламою 1 571 337 рахунків, за що КП ГГОЦ отримано дохід лише в сумі 22,1 тис. гривень. Тобто, вартість послуг конвертації в 2016 році порівняно з 2015 роком зменшилась майже в 4 рази.

На підставі відповідей КП ГГОЦ, наданих на запити ДВФКА про надання необхідної інформації, встановлено, що підрозділами КП ГГОЦ (договірний та/або планово-економічний відділами) не проводяться відповідні аналізи. Тобто, при укладанні відповідних договорів не проводяться обґрунтовані розрахунки вартості послуг.

В процесі з'ясування причин зміни в 2016 році надавача (постачальника) послуг конвертування та заміни умов договору на економічно не вигідні для КП ГГОЦ, встановлено, що КП ГГОЦ невірною інтерпретовано предмет договору, а саме: підміна головних цілей угоди (для КП ГГОЦ – упаковка рахунків в конверти, для контрагента – надання (доставка) реклами населенню м. Києва) на похідні (доставка КП ГГОЦ рахунків споживачам на замовлення контрагента).

Зокрема, в поясненні КП ГГОЦ зазначено, що «в договірних відносинах щодо надання послуг з конвертування, КП ГГОЦ виступає виконавцем послуг з доставки пакетів до житлових організацій.

Враховуючи вищевикладене, вибір контрагента здійснювався не КП ГГОЦ, а саме цими організаціями, які запропонували КП ГГОЦ надання відповідних послуг та можливість отримання додаткових доходів. На пропозицію КП ГГОЦ щодо підвищення вартості послуг для ТОВ «Нокан», останнє відреагувало в категоричній формі – договірні відносини між організаціями припинились».

Отже, з огляду на вищевикладене, є підстави вважати, що внаслідок невиваженої співпраці з окремими контрагентами, КП ГГОЦ втрачає партнерів та змушений укладати нові договори на гірших умовах порівняно з попередніми угодами, наслідком чого є втрати доходів розрахунково в розмірі 59,7 тис. гривень.

Поряд з цим, відповідно до умов договорів відповідний суб'єкт господарювання зобов'язаний забезпечити достовірність матеріалів інформаційного та рекламного характеру щодо викладених фактів.

Однак, встановлено, що в листопаді 2016 року споживачам разом з рахунками на оплату житлово-комунальних послуг отримано рекламу про будівництво житла та його продаж у Житловому комплексі «Перспектива».

Слід зазначити, що на офіційному сайті Містобудівного кадастру відповідний об'єкт (№ картки об'єкта: 906 в Деснянському районі) має статус ненадійного, оскільки дана земельна ділянка (м. Київ, вул. Драйзера, 40) законно не передана забудовникам ТОВ «Глобал Строй 3», ТОВ «Київмонтажбуд»).

Встановлено, що результатом невиважених управлінських рішень стосовно розірвання домовленостей про доставку рекламної інформації, укладених в попередні роки, є зміна в 2016 році партнера та застосування гірших для КП ГГОЦ умов розрахунків, що спричинило втрати доходів розрахунково в сумі 59,7 тис. гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

не забезпечено виконання вимог п.7.4.6 Статуту в частині раціонального розпорядження майном та коштами підприємства.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Договір від 01.03.2016 №3825 з КК «Центр комунального сервісу», реєстри рахунки 31, 63, 71.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Колишній директор КП ГГОЦ Місань В.І.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення отримати неможливо в зв'язку із звільненням посадової особи.

КОНТРАГЕНТ

КК «Центр комунального сервісу» (код ЄДРПОУ 39946227)

КАРТКА РПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушення

К-ть Сума

Недоотримання фінансових ресурсів

1 59,7

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	59,7
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ №6			
Об'єкт аудиту	КП ГЮЦ	Тип документації	Агентський договір 21.06.2016 №УР160440 з ТОВ «Альянс Солюшен»,
Бюджет:	Ні	Період скосня:	з 01.01.2016 по 30.11.2016

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ	
Фінансові операції з ТОВ «Альянс Солюшен».	

СУТЬ ПОРУШЕННЯ	
Неефективна схема залучення посередника в взаєморозрахунки між двома комунальними підприємствами – КП ГЮЦ та КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва».	

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ	
В 2016 році КП ГЮЦ укладено свідомо економічно недоцільний агентський договір з ТОВ «Альянс Солюшен», метою якого є шляхом посередницьких послуг переведення на рахунок приватного товариства частини доходів КП ГЮЦ в сумі 47,0 тис. грн. від договорів з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» щодо впровадження та абонентського обслуговування програмного продукту «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Побудинковий облік доходів та витрат».	

ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ	
21.06.2016 колишнім директором КП ГЮЦ Місанем В.І. укладено агентський договір №УР160440 з ТОВ «Альянс Солюшен», під час проведення якого ТОВ «Альянс Солюшен» виступає Замовником, а КП ГЮЦ – Агентом.	

Предметом даного договору є надання послуг комерційного посередництва, в рамках виконання яких КП ГЮЦ бере на себе зобов'язання від імені Замовника укладати угоди з третіми особами (кінцевими користувачами) щодо надання послуг з використання програмного продукту Замовника «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Побудинковий облік доходів та витрат» (далі – ПП) (п.1.1 договору).

КП ГЮЦ отримує на свій поточний рахунок грошові кошти, що надходять від кінцевих споживачів в рахунок оплати послуг ТОВ «Альянс Солюшен» (п.3.1.), з яких КП ГЮЦ залишає лише 5%.

Однак, в умовах договору відсутня інформація про конкретний зміст роботи (послуг), яку зобов'язаний виконати (надати) ТОВ «Альянс Солюшен» кінцевими користувачами та отримати 95% від загальної суми оплати послуг, яка надійшла на рахунки КП ГЮЦ, а саме:

- має права вимагати від КП ГЮЦ виконання обов'язків вчасно, якісно, та в повному обсязі (п.4.2.1);
- здійснювати контроль за діяльністю КП ГЮЦ щодо якості наданих послуг (п.4.2.2.);
- отримувати оплату від послуг КП ГЮЦ, який в свою чергу отримав оплату послуг від третіх осіб за укладеними в інтересах ТОВ «Альянс Солюшен» угодах.

12.07.2016 колишнім директором КП ГЮЦ Місанем В.І. укладено два договори в інтересах ТОВ «Альянс Солюшен» за агентським договором №УР160440 від 21.06.2016 з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» (замовник), в рамках яких КП ГЮЦ як виконавець виконує наступні завдання:

1. №3855 про надання інформаційно-консультативних послуг – КП ГЮЦ надає послуги з провадження ПП з метою організації єдиної методології ведення бухгалтерського, податкового

Добавлено примечание ([ОТК1]): Мякше

обліку, а також «Побудинкового» обліку доходів та витрат комунальних підприємств з утримання житлового фонду (вартість 156,0 тис. грн.);

2. №3856 про надання послуг – КП ГЮЦ надає послуги щодо здійснення абонентського обслуговування ПП, а також по розміщенню ресурсів замовника в мережі Інтернет на обладнанні КП ГЮЦ, що розташований та технічний площадки КП ГЮЦ (вартість 79,2 тис. грн.).

При цьому, відповідно до умов п.3.1 Статуту КП ГЮЦ є юридичною особою, здійснює свою господарську та зовнішньоекономічну діяльність на засадах самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку.

Відповідно до п. 4.1 основною метою діяльності КП ГЮЦ є розробка та впровадження на бази сучасних технологій нових інформаційних систем в міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

Таким чином, в 2016 році КП ГЮЦ укладено свідомо економічно недоцільний агентський договір з ТОВ «Альянс Солюшен», метою якого є безпідставне переведення на рахунок приватного товариства частини доходів КП ГЮЦ.

Зокрема, в рамках виконання даного договору КП ГЮЦ перераховано ТОВ «Альянс Солюшен» кошти в сумі 47,0 тис. грн. з частки доходів, отриманих КП ГЮЦ від договорів з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» щодо впровадження та абонентського обслуговування програмного продукту «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Побудинковий облік доходів та витрат».

Отже, завдяки шахрайській схемі залучення посередника між двома комунальними підприємствами в рамках проведення основних видів їх статутної діяльності, КП ГЮЦ, (як виконавець послуг), укладено двосторонні договори із замовником - КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» не на засадах самостійності та принципах повного господарського розрахунку, як це передбачено Статутом, а в інтересах третьої приватної сторони (ТОВ «Альянс Солюшен»), чим нанесено збиток КП ГЮЦ.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

п.3.1, п.7.4.6 Статуту КП ГЮЦ .

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ

Агентський договір 21.06.2016 №УР160440 з ТОВ «Альянс Солюшен», реєстри рахунки 31, 63, 71.

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБСКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ

Колишній директор КП ГЮЦ Місань В.І.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення отримати неможливо в зв'язку із звільненням посадової особи.

КОНТРАГЕНТ

ТОВ «Альянс Солюшен» (код ЄДРПОУ 38314502)

КАРТКА РПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушення	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	47,0

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть пору-шень без суми	Без ризику витрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	47,0	47,0
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

НЕДОЛІК №7

Об'єкт аудиту	КП ГЮЦ	Тип документації	Розпорядчі документи
---------------	--------	------------------	----------------------

Бюджет:	Ні	Період скосня:	2014-2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Визначення посадових окладів.			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Визначення посадових окладів заступникам структурних підрозділів КП ГІОЦ в порушення вимог Додатків №№4, 4а до Колективного договору та відсутність чітких обґрунтувань визначення окладів працівникам КП ГІОЦ.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
<p>Визначено та затверджено посадові оклади керівникам структурних підрозділів в порушення вимог Додатків №№4, 4а до Колективного договору, в наслідок чого протягом 2014-2016 років недонараховано до посадового окладу в загальній сумі 5250 грн., а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заступнику начальника відділу обробки платежів Департаменту обробки, розщеплення платежів населення та друку КП ГІОЦ встановлено посадовий оклад на 24% нижче посадового окладу відповідного керівника, внаслідок чого, протягом 2014 – березня 2015 року недонараховано до посадового окладу розрахунково 2550 гривень; - заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій Департаменту зовнішніх комунікацій КП ГІОЦ розрахунково недонараховано до посадового окладу протягом січня – червня, вересня 2016 року в загальній сумі 2700 гривень, внаслідок визначення посадового окладу на 27% та 25% нижче окладу відповідного керівника. <p>Крім цього, Проведеним аналізом затвердженого штатного розпису станом на 01.01.2014 встановлено, що посадові оклади інженерів затверджені в розмірі від 2630 до 3250 грн., за якими принципами (показниками) обирається оклад у Колективному договорі не обґрунтовано, внаслідок чого, не зрозуміло чому інженерам, які працюють навіть в одному відділі визначено різні посадові оклади.</p> <p>Аналогічна ситуація і по інших працівникам (керівникам, професіоналам та ін.) протягом 2014 – 9 місяців 2016 року.</p>			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
<p>Колективний договір укладений між адміністрацією і профспілковим комітетом КП ГІОЦ визначається нормативним актом, на підставі якого здійснюється регулювання усіх соціально – економічних, виробничих і трудових відносин протягом усього періоду його дії.</p> <p>Зміни та доповнення до Колективного договору вносяться в обов'язковому порядку із змінами чинного законодавства.</p> <p>Формування та регулювання оплати праці визначені у розділі 5 Колективного договору.</p> <p>Колективним договором встановлюється мінімальна тарифна ставка робітника І розряду основного виробництва згідно чинного законодавства наказом директора, а працівника, що виконує просту некваліфіковану роботу – мінімальний розмір заробітної плати відповідно до діючого законодавства.</p> <p>Посадовий оклад, надбавки та доплати працівникам КП ГІОЦ затверджуються штатним розписом, на підставі наказу директора підприємства.</p> <p>Додатком №4 визначено коефіцієнти співвідношення мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника І розряду основного виробництва, працівників робочих професій додатком №5 та №6.</p> <p>Додатком №4а визначені розміри мінімальних і максимальних посадових окладів в грошовому виразі, керівників, професіоналів та фахівців КП ГІОЦ.</p> <p>Згідно примітки до Додатків №№4 та 4А коефіцієнт співвідношення максимального посадового окладу до мінімального протягом періоду з 2014 по 01.09.2016 року становив 1,25, з 01.09.2016 коефіцієнт співвідношення визначено в розмірі 1,5, обґрунтувань визначення коефіцієнту та причини його зростання під час аудиту не надано.</p> <p>Відповідно, посадові оклади заступників начальників структурних підрозділів встановлюються на 10-20% нижче посадових окладів відповідних керівників.</p> <p>Аудитом, вибіркоким методом, досліджено визначення посадових окладів заступників начальників структурних підрозділів затверджених штатним розписом та встановлено наступне.</p> <p>Станом на 01.01.2014 року штатним розписом на підприємстві встановлено посадові оклади заступникам структурних підрозділів з відсотковим коливанням від 10%-24% нижче від</p>			

посадового окладу відповідного керівника.

Проведеним аналізом виявлено, що заступнику начальника відділу обробки платежів Департаменту обробки, розщеплення платежів населення та друку КП ГЮЦ встановлено посадовий оклад на 24% нижче посадового окладу відповідного керівника, що порушує умови Додатків №№4, 4а Колективного договору, а саме перевищує вимоги бар'єру в 20%, внаслідок чого, протягом 2014 року недонараховано до посадового окладу розрахунково 2040 гривень.

Станом на 01.01.2015 року штатним розписом на підприємстві встановлено посадові оклади заступникам структурних підрозділів з коливання відсотку для розрахунку посадових окладів заступників керівників структурних підрозділів від 9% до 24%.

Таким чином, виявлено порушення умов Додатків №№4, 4а Колективного договору відповідно до яких, посадові оклади заступників начальників структурних підрозділів встановлюється на 10% - 20% відповідних керівників, як засвідчив аналіз, посадові оклади заступникам начальника Департаменту розщеплення платежів населення та друку встановлено на 9% нижче та заступнику начальника відділу обробки платежів на 24% відповідно.

Таким чином, при визначенні посадового окладу заступнику начальника відділу обробки платежів Департаменту розщеплення платежів населення та друку рахунків КП ГЮЦ протягом січня – березня 2015 року, розрахунково недонараховано до окладу 510 гривень.

Станом на 01.01.2016 штатним розписом затверджені посадові оклади заступникам начальників структурних підрозділів з розрахунку від 6% до 27% нижче посадових окладів відповідного керівника.

Таким чином, встановлений посадовий оклад заступнику начальника відділу нарахування у будинках комунальної власності на 6% нижче від окладу безпосереднього керівника та заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій на 27% відповідно, що суперечить вимогам Додатків №№4, 4а Колективного договору, внаслідок чого, розрахунково недонараховано до посадового окладу протягом січня - червня 2016 року 2400 гривень.

Штатним розписом станом на 01.09.2016 року встановлені посадові оклади заступникам начальникам відділу від 10% до 25% нижче посадових окладів відповідних керівників.

В порушення вимог Додатків №№4,4а в розмірі нижче на 25% тільки в одному випадку заступнику начальника відділу зовнішніх комунікацій, всі інші не перевищують 20% відповідно, внаслідок чого, розрахунково недонараховано до посадового окладу 300 гривень.

Також, аудитом встановлено, що в Колективному договорі відсутні чіткі показники та їх обґрунтування визначення розрахунку відсотку посадового окладу заступникам начальників структурних підрозділів від посадового окладу відповідних керівників. Відповідно усних пояснень голови профспілкового комітету, посадові оклади визначаються директором КП ГЮЦ на власний розсуд в межах встановлених Додатком №4а Колективного договору посадових окладів у грошових виразах від мінімального до максимального. Письмових пояснень щодо визначення посадових окладів працівникам КП ГЮЦ не надано.

Проведеним аналізом визначення посадових окладів затверджених штатними розписами працівникам КП ГЮЦ встановлено, що на підставі розрахованої мінімальної тарифної ставки розраховується і тарифна сітка, що регулює співвідношення тарифних ставок, як між різними їх групами, так і в межах кожної групи між розрядами, з дотриманням міжрозрядних та міжкваліфікаційних співвідношень.

Посадові оклади визначаються на підставі затверджених Додатку №4 в якому визначено коефіцієнти співвідношення мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника I розряду основного виробництва та Додатку №4а в якому затверджені вже розміри мінімальних та максимальних посадових окладів з коефіцієнтом співвідношення 1,25.

В подальшому керівництвом на власний розсуд обирається посадовий оклад працівнику відповідної класифікації в межах затвердженої тарифної «вилки».

Проведеним аналізом затвердженого штатного розпису станом на 01.01.2014 встановлено, що посадові оклади інженерів затверджені в розмірі від 2630 до 3250 грн., за якими принципами (показниками) обирається оклад у Колективному договорі не обґрунтовано, внаслідок чого, не зрозуміло чому інженерам, які працюють навіть в одному відділі визначено різні посадові оклади.

Аналогічна ситуація і по інших працівникам (керівникам, професіоналам та ін.) протягом

2014 – 9 місяців 2016 року.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції		
Колективний договір.		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК		
Штатний розпис, Колективний договір		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ		
Колишній директор КП ГЮЦ Місань В.І., директор КП ГЮЦ Козубський В.М., голова профспілки Токарева Т.О.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
Не надано		
КОНТРАГЕНТ		
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Нефінансові порушення (недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо)	1	

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2	5,3			
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

ПОРУШЕННЯ №8			
Об'єкт аудиту	КП «ГЮЦ»	Тип документації	Розпорядчі документи
Бюджет:	Ні	Період скосня:	2016
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Сумісництво на посаді начальника відділу.			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Призначено на посаду начальника відділу претензійно позовної – роботи юридичного Департаменту КП ГЮЦ за сумісництвом Науменко С.В.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
На посаду начальника відділу претензійно-позовної роботи юридичного Департаменту призначено за сумісництвом Науменко С.В., всупереч вимог постанови Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 3 квітня 1993 року № 245 і Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженим наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28 червня 1993 року № 43.			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
Під час аудиту визначення посадових окладів затверджених штатними розписами, встановлено, що станом на 01.04.2016 на посаду начальника відділу претензійно-позовної роботи юридичного Департаменту КП ГЮЦ призначено Науменко С.В., який є зовнішнім сумісником, з посадовим окладом 0,5 тарифної ставки та чотирьох годинним робочим днем.			
Відповідно до ч. 2 ст. 21 Кодексу законів про працю України (далі КЗпП) працівник має право реалізовувати свої здібності до продуктивної і творчої праці шляхом укладання трудового договору на одному або одночасно на декількох підприємствах, установах, організаціях, якщо інше не передбачено законодавством, колективним договором або угодою сторін.			
Відповідно до ч.2 ст. 102-1 КЗпП умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ, організацій визначаються Кабінетом Міністрів України.			

<p>Робота за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій регулюється постановою Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 3 квітня 1993 року № 245 і Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженим наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28 червня 1993 року № 43.</p> <p>Листом Міністерства праці та соціальної політики України від 16.09.2010 №294/13/116-10 роз'яснено, що на час прийняття і дії вищевказаних нормативно-правових актів відповідно до Закону України «Про власність» до державної власності відносились загальнодержавна власність і власність адміністративно-територіальних одиниць (комунальна власність). Зазначені нормативно-правові акти врегульовували питання роботи працівників на умовах сумісництва як на державних (комунальних) підприємствах, так і в державних (комунальних) установах, організаціях, що фінансуються з бюджетів всіх рівнів.</p> <p>Незважаючи на втрату чинності Закону України «Про власність» (Закон України «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Цивільного кодексу України» від 27.04.2007 № 997), зазначені нормативно-правові акти врегульовують питання роботи на умовах сумісництва в установах, організаціях, що фінансуються з бюджетів всіх рівнів.</p> <p>Отже, дія зазначеної постанови поширюється не тільки на державні, а і на комунальні підприємства, установи і організації. Тому керівники комунальних підприємств, установ і організацій, їхні заступники, керівники структурних підрозділів (цехів, відділів, лабораторій тощо) та їхні заступники не мають права працювати за сумісництвом (за винятком наукової, викладацької, медичної і творчої діяльності).</p> <p>Крім цього, зазначаємо, що відповідно до Статуту КП ГГОЦ заснована на комунальній власності територіальної громади м. Києва та підпорядковане Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).</p> <p>Майно підприємства (основні фонди та обігові кошти, а також інші матеріальні фінансові ресурси) є комунальною власністю територіальної громади м. Києва, яке закріплено за ним.</p> <p>Також, відповідно до Статуту КП ГГОЦ у своїй діяльності керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та іншими нормативно-правовими актами.</p> <p>Враховуючи вищевикладене, призначення на посаду начальника відділу претензійно-позовної роботи юридичного Департаменту за сумісництвом Науменко С.В., суперечить вимогам постанови Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 3 квітня 1993 року № 245 і Положенню про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженим наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28 червня 1993 року № 43.</p>	
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції	
Постанова Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій» від 3 квітня 1993 року № 245 і Положенню про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженим наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28 червня 1993 року № 43	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК	
Штатний розпис	
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ	
Колишній директор КП ГГОЦ Місань В.І., директор КП ГГОЦ Козубський В.М., голова профспілки Токарева Т.О.	
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ	
КОНТРАГЕНТ	
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ	(в тисячах)

	<i>гривень)</i>	
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Нефінансові порушення (недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо)	1	

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №9			
Об'єкт аудиту	КП «ГІОЦ»	Тип документації	Внутрішня нормативна документація
Бюджет:	Ні	Період скосення:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Преміювання працівників			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Виплата премій працівникам КП ГІОЦ за грудень 2015 року в сумі 840,0 тис. грн. з порушенням вимог колективного договору.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
Встановлено, що підприємство виплатило премії, за в січні 2016 року за результати роботи грудня 2015 року в сумі 840,0 тис. грн. при наявності збиткового результату фінансово господарської діяльності підприємства, чим недотримано вимог Колективного договору.			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
Під час аудиту було проведено аналіз підстав для преміювання працівників КП ГІОЦ, передбачених Колективним договором, за жовтень, листопад і грудень 2015 року.			
Проведений аналіз дозволив встановити, що всім працівникам передбачено встановлення надбавки або надання премії без «прив'язки» до фінансового результату (прибутку) або фінансових можливостей підприємства.			
Згідно пункту 1.1, розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 до Колективного договору «Положення про виплату премій працівникам КП ГІОЦ» дане положення введене з метою матеріального зацікавлення кожного працівника, і підвищення продуктивності праці, підвищення трудової дисципліни та ін.;			
Згідно пункту 1.2, вищевказаного розділу та додатку, положення поширюється на всі категорії персоналу КП ГІОЦ, що працюють постійно та за сумісництвом, за результатами господарської діяльності за звітний місяць звітного місяця з урахуванням основних показників господарської діяльності, рентабельності та прибутковості підприємства.			
Також, пунктом 1.3 розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 визначено, що преміюванні проводиться з врахуванням фінансового стану підприємства.			
Крім цього, пунктом 2.1, розділу 2 «Показники та умови преміювання» зазначено підстави для преміювання, а саме:			
2.1.1 відсутність заборгованостей по сплаті податків і зборів;			
2.1.2 виконання запланованих обсягів роботи;			
2.1.3 відсутність претензій щодо якості і термінів наданих послуг;			
перевиконання планових обсягів робіт, надання послуг.			
В подальшому, пунктом 2.2, розділу 2 «Показники та умови преміювання» визначено, що нарахування премій проводиться до нарахованої заробітної плати (посадового окладу з врахуванням надбавок та доплат за фактично відпрацьований час) з урахуванням пункту 1.3, розділу 1 та пункту 2.1, розділу 2 в такому порядку та розмірах:			
1. За поданням безпосереднього керівника, за наявності відповідних підстав для цього —			

до 20%

2. За ініціативою директора підприємства, за наявності відповідних підстав для цього — до 20%

3. При надходженні не нижче 80% запланованих сплат контрагентів за надані послуги за розрахунковий період, за наявності підстав для преміювання - 60%;

4. При надходженні більше 80% запланованих сплат контрагентів за надані послуги за розрахунковий період, за наявності підстав для преміювання — додатково до 20% за поданням безпосереднього керівника.

Згідно наказу № 5 від 18.01.2016 про виплату премії за грудень 2015 року, КП ГЮЦ виконав план та договірні зобов'язання по наданню інформаційно-обчислювальних послуг. Обсяг товарної продукції за грудень 2015 року склав 8 792,0 тис. грн., при плані 3 201,0 тис. грн., що відповідно становить 274,7% .

Оплата від контрагентів надійшла в розмірі 8568,0 тис. грн, при запланованій - 10 549,0 тис. грн, що становить 81,2%.

Враховуючи забезпечення всіх підстав для преміювання відповідно до п.2.1., 2.2 «Положення про виплату премії працівникам КП ГЮЦ», за поданням безпосередніх керівників, з метою посилення матеріального заохочення працівників за результатами виконаної роботи, нараховано премію працівникам КП ГЮЦ в розмірі 60% до заробітної плати за грудень 2015 року за фактично відпрацьований час.

Згідно наказу № 100 від 16.12.15 про виплату премії за листопад 2015 року, КП ГЮЦ виконав план та договірні зобов'язання по наданню інформаційно-обчислювальних послуг. Обсяг товарної продукції за листопад 2015 року склав 6158,0 тис. грн., при плані 2850,0 тис. грн., що становить 216,1 %.

Оплата від контрагентів надійшла в розмірі 6 489,35 тис. грн, при запланованій –7 389, 3 тис. грн, що становить 87,8%.

Враховуючи забезпечення всіх підстав для преміювання відповідно до п.2.1 «Положення про виплату премії працівникам КП ГЮЦ», за поданням безпосередніх керівників, з метою посилення матеріального заохочення працівників за результатами виконаної роботи нараховано премію працівникам КП ГЮЦ в розмірі 60% до заробітної плати за листопад 2015 року за фактично відпрацьований час.

Згідно наказу № 87 від 18.11.15 про виплату премії за жовтень 2015 року КП ГЮЦ виконав план та договірні зобов'язання по наданню інформаційно-обчислювальних послуг. Обсяг товарної продукції за жовтень 2015 року склав 5 384,8 тис. грн., при запланованій сумі 2 850,0 тис. грн., що становить 188,9%.

Оплата від контрагентів надійшла в розмірі 4 958,54 тис. грн, при запланованій – 4 697,9 тис. грн, що становить 105,5%.

Враховуючи забезпечення всіх підстав для преміювання відповідно до п.2.1. «Положення про виплату премії працівникам КП ГЮЦ», за поданням безпосередніх керівників, з метою посилення матеріального заохочення працівників за результатами виконаної роботи нараховано премію працівникам КП ГЮЦ в розмірі 60% до заробітної плати за жовтень 2015 року за фактично відпрацьований час.

На запит аудиторів розрахунку показників господарської діяльності, а також показників фінансового стану КП ГЮЦ не було надано.

Крім цього, відповідно до пункту 3.2, розділ 3, наказу № 49/121 від 26.01.2001 «Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації» Фінансовий аналіз підприємства складається з таких етапів:

- оцінка майнового стану підприємства та динаміка його зміни;
- аналіз фінансових результатів діяльності підприємства;
- аналіз ліквідності;
- аналіз ділової активності;
- аналіз платоспроможності (фінансової стійкості);
- аналіз рентабельності.

Також, оскільки преміювання працівників КП ГЮЦ здійснюється щомісячно, аудиторами, на підставі даних бухгалтерського обліку, та з врахуванням акту № 87 від 31.12.2015, а також інших встановлених недоліків зазначених в звіті про фактично виконані результати, було

складено звіт про фінансові результати за 4 квартал 2015 року в розрізі місяців.		
Таким чином, встановлено, що підприємство в грудні 2015 року зазнало збитків в сумі 2983,0 тис. грн, але здійснило нарахування премій за грудень 2015 року в загальній сумі 840,0 тис. грн. всім працівникам підприємства, що суперечить пункту 1.2 та 1.3, розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 до Колективного договору від 31.03.2015 hіre		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції		
Колективний договір		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ Виявлено НЕДОЛІК		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБСКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ		
Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., голова профспілки Токарева Т.О.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
Нарахування премії та визначення її розміру здійснюється відповідно до Додатку № 8, «Про виплату премій працівникам КП ГІОЦ» до Колективного договору. При цьому, пункти 1.2 та 1.3 Додатку №8 відносяться до розділу 1. «ЗАГАЛЬНЕ ПОЛОЖЕННЯ» та визначають загальні підстави для преміювання, які конкретизуються у розділі 2. «ПОКАЗНИКИ ТА УМОВИ ПРЕМІЮВАННЯ». Відповідно до встановлених чинним законодавством термінів подання звітів квартал, рік. З такою періодичністю виконується і аналіз рентабельності та прибутковості підприємства. Випадків застосування п. 1.3. Додатку № 8 (Преміювання проводиться з врахуванням фінансового стану підприємств) як підстави для відмови в наданні премії через незадовільний фінансовий стан підприємства впродовж 50-річної історії КП ГІОЦ не було, але ми не виключаємо його застосування в майбутньому у випадку відсутності наявних коштів на момент нарахування премії.		
КОНТРАГЕНТ		
Працівники КП ГІОЦ		
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	840,0

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	840,0	840,0
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №10			
Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Викривлення даних бухгалтерського обліку в частині необоротних активів та недостовірність Звіту про фінансовий стан.			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Система внутрішнього контролю не забезпечено правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності внаслідок чого виявлено факти завищення необоротних активів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
КП ГІОЦ допустила помилки при складанні Звіту про фінансовий стан підприємства станом на 01.01.2016 року на загальну суму 172,0 тис. грн., які призвели до завищення Необоротних активів підприємства (Розрахунок: 26 тис. грн. + 146 тис. грн.).			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено первісну вартість нематеріальних активів у сумі 10 488,0 тис. грн., нарахований знос – у сумі 4 505,0 тис. гривень.

Проведеним дослідженням, величину первісної вартості визначено у такій же сумі, проте величину нарахованої амортизації - в сумі 4 479,0 тис. грн., що на 26,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.

В подальшому, вибірково проаналізовано розрахунок амортизації і встановлено, що відхилення у розмірі 26,0 тис. грн. пояснюється тим, що підприємство здійснило розрахунок амортизації, невірно використавши строк корисної експлуатації нематеріального активу після введення в експлуатацію капітального ремонту.

Підприємство здійснює розрахунок амортизації об'єкта нематеріального активу як відношення первісної вартості на момент введення в експлуатацію даного об'єкта, збільшеної на суми подальших капітальних ремонтів, до загального строку корисної експлуатації, вказаному при прийнятті нематеріального активу на баланс підприємства, що призвело наступних викривлень в результатах нарахованої амортизації

Згідно з пунктом 25 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (далі – ПСБО 8), Нарахування амортизації нематеріальних активів (крім права постійного користування земельною ділянкою) здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється підприємством/установою (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено первісну вартість основних засобів у сумі 30 573 тис. грн., нарахований знос – у сумі 16 139,0 тис. грн. та у тій же сумі величину первісної вартості.

Проте, величину нарахованої амортизації проведенням аудитом визначено в загальній сумі 16 284,0 тис. грн., що на 146,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.

Наведені відхилення виникли внаслідок того, що підприємство здійснило розрахунок амортизації основних засобів, невірно використавши строк корисної експлуатації основних засобів, після введення в експлуатацію капітальних ремонтів, зокрема, підприємство здійснює розрахунок амортизації об'єкту основного засобу як відношення первісної вартості на момент введення в експлуатацію, збільшеної на суми подальших капітальних ремонтів, до загального строку корисної експлуатації основного засобу, вказаного в акті при прийнятті основного засобу на баланс підприємства.

Відповідно до пункту 23 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 (далі – ПСБО 7), нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Згідно даних бухгалтерського обліку 2468 основних засобів, первісна вартість яких становить 4 287,0 тис. грн., станом на 01.01.2015 були повністю амортизовані і їхня залишкова вартість дорівнювала нулю.

В подальшому, протягом звітного періоду КП ГІОЦ було проведено капітальний ремонт 41 об'єкта основних засобів і переглянуто термін корисної експлуатації, а також розпочато нарахування амортизації, однак, до аудиту не надано наказів або інших документів, що підтверджують перегляд термінів корисного використання основних засобів після здійснення капітального ремонту, які до здійснення даного ремонту були повністю амортизовані.

Крім того, встановлено, що облікова політика підприємства не містить чітких процедур по перегляду строку корисного використання повністю амортизованих основних засобів, первісна вартість яких була збільшена.

Згідно з пунктом 25 ПСБО 7 строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів переглядається в разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Отже, враховуючи відхилення у розрахунку амортизації за даним та іншими основними засобами, КП ГІОЦ викривило показники фінансової звітності в частині нарахованого зносу та витрат звітного періоду на 145,0 тис. гривень.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, п.7,17,25 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», п.16,23,25 П(С)БО 7 «Основні засоби», п.3,35 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року № 561
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК
Оборотно-сальдові відомості по рахунках 10,13,15, інвентарні картки основних засобів, Звіт про фінансовий стан на 01.01.2016.
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ
Колишній директор КП ГЮЦ Місань В.І., головний бухгалтер Яковлєва Т.А.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
<p>Станом на 31.12.2011 року КП ГЮЦ Перенесло залишки обліку основних засобів з використовуваної на той час програми. ІС на жаль, при внесенні початкових залишків не дає можливості коригувати дату введення в експлуатацію. Тому для найбільш повного відображення інформації в картці інвентарного об'єкту дата введення в експлуатацію міститься в рядку «Дата виготовлення». Дана інформація не вплинула на фінансові результати підприємства.</p> <p>Розрахунок амортизації основних засобів виконується програмою ІС.</p> <p>При розрахунку амортизаційних відрахувань програма не виконує перерахунок терміну корисного використання з урахуванням попереднього терміну, протягом якого амортизується об'єкт, оскільки приймає амортизацію за введення експлуатацію та починає відраховувати термін корисного використання спочатку.</p> <p>Ручне виправлення розрахунку призводить до викривленого відображення даних в облікових регістрах, що ускладнює складання фінансової звітності.</p> <p>Документи по перегляду термінів корисного використання основних засобів непередбачені документообігом на підприємстві. В подальшій роботі КП ГЮЦ візьме до розгляду підніме питання.</p> <p>КП ГЮЦ з 01.01.2017 року планує перевести весь бухгалтерський та податковий облік на новий програмний комплекс «ІС-Про». Для правильного відображення амортизаційних відрахувань та терміну КП ГЮЦ пропонує провести перегляд терміну корисного використання та встановити нові.</p> <p>Перш за все хочу наголосити, що переоцінки основних засобів на КП ГЮЦ проводились в 2003 році. Цей період не входить в період аудиторів ТОВ «Аудиторська компанія «ДК-Україна».</p> <p>Під час передавання мені справ попереднім бухгалтером, мені не доведено щодо проведення переоцінки. Про це дізналася пізніше. Крім того, як мені стало відомо, дана переоцінка проводилась згідно рішення власника (КМДА)</p> <p>Крім того, доводжу до відома, що я, Яковлєва Тетяна Анатоліївна, почала виконувати обов'язки головного бухгалтера з 14.08.2008 року. Тому на питання, чому не всі об'єкти групи основних засобів " Будівлі, споруди та передавальні пристрої", відображені у бухгалтерському обліку на дату здійснення переоцінки, були переоцінені надати відповіді не маю можливості.</p> <p>Також згідно пункту 36 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів від 30.09.2003 № 561 сума дооцінки вартості і зносу основних засобів відображається збільшенням первісної (переоціненої) вартості накопиченого зносу об'єкта основних засобів, а суму уцінки вартості і зносу – зменшення первісної (переоціненої) вартості і накопиченого зносу. Різниця між сумою дооцінки вартості і сумою дооцінки зносу основних засобів нараховується на збільшення капіталу у дооцінках та відображається в іншому сукупному доході, а різниця між сумою уцінки вартості і сумою уцінки зносу включається до складу витрат. Оскільки КП ГЮЦ – комунальне підприємство та відноситься до територіальної громади міста Києва, без рішення власника не може виконувати таких рухів.</p> <p>Оскільки залишки до ІС були перенесені з використовуваної на КП ГЮЦ окремої програми з обліку основних засобів станом на 01.01.2012 року на ІС не передбачає введення інвентарної картки в електронному вигляді, інвентарні картки почали вестися з цієї ж дати, причому ручним способом.</p>

КОНТРАГЕНТ		
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	172,0,0

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)							
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1		172,0				
Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							

ПОРУШЕННЯ №11			
Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скосня:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Операції щодо відображення поточних зобов'язань.			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності в частині поточних зобов'язань КП ГІОЦ станом на 01.01.2016 року			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
КП ГІОЦ допустила помилки при складанні Звіту про фінансовий стан підприємства станом на 01.01.2016 року на загальну суму 1 881 тис. грн., які призвели до заниження Поточних зобов'язань і забезпечень. (Розрахунок: 1 602 тис. грн. + 10 тис. грн + 2 тис. грн – 267 тис. грн).			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
<u>Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</u>			
Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги у сумі 3 060,0 тис. гривень. Аудиторами величину поточної кредиторської заборгованості визначено у сумі 4 672,0 тис. грн., що на 1 612,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.			
Частково, заниження статті у розмірі 10 тис. грн. пояснюється тим, що підприємство відобразило у звітності окремі показники дебіторської і кредиторської заборгованості згорнуто (див. розділ «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»).			
Відхилення в сумі 1 602,0 тис. грн. (в т.ч. ПДВ) спричинене тим, що бухгалтерською службою в складі собівартості не було відображено акт №87 від 31.12.2015р. в сумі 1 334,0 тис. грн. (без ПДВ), а відображено лише частково в сумі 277,0 тис. гривень.			
<u>Поточні забезпечення</u>			
Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено поточні забезпечення у сумі 2 217,0 тис. гривень. Аудиторами величину поточних забезпечень визначено у сумі 2 219,0 тис. грн., що на 2,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.			
Відхилення на суму 2,0 тис. грн. пояснюється не включенням підприємством до суми середнього заробітку працівників суми лікарняних за грудень 2015 року.			
<u>Інші поточні зобов'язання</u>			
Станом на кінець 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено інші поточні зобов'язання у сумі 27 263,0 тис. гривень. Аудиторами величину інших поточних зобов'язань визначено у сумі 26 996,0 тис. грн., що на 267,0 тис. грн. менше, ніж відображено підприємством. Причини відхилення пояснюються відображенням у складі інших поточних зобов'язань непідтвердженого податкового кредиту по акту №87 від 31.12.2015.			
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції			

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, Постанова Кабінету міністрів від 8 лютого 1995 року № 100 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК

Оборотно- сальдові відомості по рахунках 631,361,3721,6441,6442,6851 за 2015 рік, Звіт про фінансовий стан на 01.01.2016, Звіт про фінансовий результат за 2015 рік

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ

Колишній директор КП ГІОЦ Місань В.І., головний бухгалтер Яковлєва Т.А.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

При рознесенні акту №87 від 31.12.2015 відбулась арифметична помилка. При виявленні цієї помилки в 2-му кварталі 2016 року, КП ГІОЦ виконав відповідні виправлення в бухгалтерському та податковому обліку.

При формуванні забезпечення на виплату відпусток за результатами 2015 року до складу середньої заробітної плати працівників Пудової Т.Ю. та Прудкої Н.І. не було включено лікарняні за грудень 2015 року, так як вказані документи (Листки непрацездатності) не було подано для розрахунку з бухгалтерією. Дані виплати включено до розрахунку при визначенні забезпечення за січень, лютий 2016 року, в місцях нарахування виплат по лікарняних листках, що на звітну дату балансу збільшило забезпечення.

КОНТРАГЕНТ

Комунальний концерн «Центр комунального сервісу»

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія недоліку

К-ть

Сума

Порушення, що не призвели до втрат

1

1 881,0

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)							
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями		1	1 881,0				
Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							

ПОРУШЕННЯ №12

Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скосня:	2015

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК

Облік первісної вартості основних засобів.

СУТЬ НЕДОЛІКУ

Система внутрішнього контролю не забезпечено правильності ведення бухгалтерського обліку, внаслідок чого виявлено факти обліку окремої групи активів за несправедливою вартістю.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ

Первісна вартість семи об'єктів основних засобів на загальну суму 2 076,0 тис. грн. по субрахунку 103 «Будинки та споруди» не відповідає справедливої, внаслідок вибіркової переоцінки лише п'яти з дванадцяти об'єктів однієї групи, чим порушено вимоги П(С)БО 7 «Основні засоби».

ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ

Під час аудиту встановлено наступні порушення:

- невідповідність інформації про дату введення в експлуатацію основних засобів в ПП «ІС-Бухгалтерія» та інвентарних картках, зокрема, дата введення в експлуатацію об'єкта Будинок КП ГІОЦ у інвентарній картці вказана 01.12.1979, а у ПП «ІС-Бухгалтерія» 31.12.2011, що не

<p>відповідає даним документа (див. Додаток 5). Аналогічні відхилення наявні і по інших основних засобах.</p> <p>- несвоєчасне складання інвентарних карток основних засобів, про що свідчить наступна інформація, а саме у інвентарній картці вказана первісна вартість у розмірі 5 417,0 тис. грн., у той же час у Відомості наявних основних засобів по підприємству №95 «ГІОЦ Київської міської державної адміністрації» на 01.12.2002, яка є додатком до Звіту оцінки будинку КП ГІОЦ станом на 28.02.2003, вартість основного засобу будинок КП ГІОЦ становить 699,0 тис. грн., а за підсумками переоцінки згідно Звіту оцінки будинку КП ГІОЦ за адресою вул. Космічна, 12а станом на 28.02.2003 переоцінена первісна вартість становить 3 214,0 тис. грн. Звідси слідує, що не своєчасне заповнення інвентарних карток призвело до неповного відображення інформації, а саме не відображення відомостей про всі капітальні ремонти, а також переоцінку основних засобів в інвентарних картках.</p> <p>Крім цього, у ході виконання аудиту було встановлено, що підприємством переоцінена тільки частина об'єктів групи «Будівлі, споруди та передавальні пристрої», а саме станом на 28.02.2003 та 30.11.2003 підприємством було проведено переоцінку будинку КП ГІОЦ, складського приміщення, складського приміщення з підвалом, сміттєзбірника та гаража, що належать до групи вказаних основних засобів. Переоцінка інших об'єктів цієї групи не проводилась.</p> <p>Після проведення першої переоцінки подальша переоцінка основних засобів, наведених з позначкою «Переоцінений» у вищевказаній таблиці, не проводилась, крім цього, до аудиту не надано документів з дослідження відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості.</p> <p>Також, відповідно до пункту 16 ПСБО 7 Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості.</p> <p>Отже, в балансі комунального підприємства станом на 31.12.2015, первісна вартість основних засобів, переоцінка яких не була здійснена, відображена в загальній сумі 2 076,0 тис. грн. (накопичена амортизація 383,0 тис. грн.), що може відрізнятися від їх переоціненої вартості згідно вимог ПСБО 7, а також вартість, переоцінених основних засобів в сумі 9 850,0 тис. грн. (накопичена амортизація 2075 тис. грн.), що може відрізнятися від їх справедливої вартості згідно вимог ПСБО 7.</p>
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, п.16,23,25 П(С)БО 7 «Основні засоби», п.3,35 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 року № 561
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК
Оборотно-сальдові відомості по рахунках 10,13,15, інвентарні картки основних засобів, Звіт про фінансовий стан на 01.01.2016.
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ
Колишній директор КП ГІОЦ Місань В.І., головний бухгалтер Яковлева Т.А.
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ
<p>До 01.01.2012 інвентарні картки велись в електронному вигляді за допомогою раніше використовуваної програми. Але через не коректне відображення в них операції з руху в обліку основних засобів, було прийнято рішення розпочати ведення інвентарних карток ручним способом з метою вірного відображення руху в обліку основних засобів.</p> <p>Оскільки період, коли проводилась переоцінка ОЗ не підлягає під виконання мною службових обов'язків в посаді головного бухгалтера, не можу відповісти на питання Чому в інвентарній картці не вносились відомості про зміну первісної вартості основних засобів після проведення переоцінки цих основних засобів? Можливо вони були внесені, але через відсутність паперового екземпляру немає можливості стверджувати. Аудиторами подібна інформація не</p>

запитувалась.		
Витрати на створення не матеріального активу визначались розрахунково в залежності від фактично понесених витрат в цілому по підприємству. Наприклад, електроенергію, яку спожили сервера та ПК, що використовувались при створенні ПЗ, визначена розрахунково. Зарплата включена фактично нарахована. Відповідно до цього визначено ЄСВ., який припадає на фактично нараховану заробітну плату, і т.п.		
КОНТРАГЕНТ		
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	7	2 076,0

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)							
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	7	7	2 076,0				
Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							

ПОРУШЕННЯ №13			
Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Облік дебіторської заборгованості			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Система внутрішнього контролю та обліковою політикою підприємство не забезпечено достовірність відображення обсягів дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
В сумі 52,0 тис. грн. завищено загальний розмір дебіторської заборгованості, внаслідок невідповідності Облікової політики КП «ГІОЦ» вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів.			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
Причиною завищення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги у розмірі 52,0 тис. грн. пояснюється тим, що КП ГІОЦ станом на 31.12.15 року не створено резерв сумнівної заборгованості (далі – РСБ).			
Порядок формування РСБ встановлено П(С)БО 10 та відповідно до зазначеного стандарту дебіторська заборгованість ділиться на два типи:			
- довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу;			
- поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.			
В свою чергу, поточну заборгованість можна розділити на:			
- заборгованість, яка буде погашена - дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість її погашення боржником;			
- сумнівний борг - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником;			
- безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності.			
Відповідно до п. 7 П(С)БО 10 поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом,			

включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Відповідно до п. 8 П(С)БО 10, визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

Згідно п. 2.4 Положення «Про визнання дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку та відображення у фінансовій звітності», затвердженого Наказом підприємства від 30.12.2015 № 429, сумнівною заборгованістю, в тому числі, вважається та, термін сплати якої настав, але строк позовної давності не минув.

В подальшому, аудитом проведено аналіз дебіторської заборгованості і згідно пункту 8 вимог П(С)БО 10 розраховано величину резерву сумнівної заборгованості за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Метод абсолютної суми сумнівної заборгованості передбачає розрахунок величини резерву на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Крім того, згідно з вимогами п.п. 139.2.1, п.139.2 ст.139 Податкового Кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ), фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат на формування резерву сумнівних боргів, відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Враховуючи наведене, порушення вимог П(С)БО 10 призвело до викривлення показників декларації з податку на прибуток за 2015 рік в частині не відображення у складі податково-бухгалтерських різниць, що збільшують фінансовий результат до оподаткування (Додаток РІ), нарахованого резерву сумнівних боргів.

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції		
П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів.		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК		
Регістри аналітичного та синтетичного обліку по рахунках 36, 37, 63.		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ		
Колишній директор КП ГІОЦ Місань В.І., головний бухгалтер Яковлева Т.А.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
КОНТРАГЕНТ		
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	52,0

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)							
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1	1	52,0				
Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							

ПОРУШЕННЯ №14			
Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			

Відображення акту не в повній сумі у складі витрат звітного періоду		
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ		
Підприємством не відображено в складі собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) акт №87 від 31.12.2015 в сумі 1 334 тис. гривень.		
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ		
За 2015 рік у Звіті про фінансові результати підприємства відображено собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в загальній сумі 47 858,0 тис. гривень.		
Згідно даних регістрів синтетичного обліку (головна книга), вибірково за даними аналітичного обліку та первинними документами, аудитом визначено значення собівартості реалізованих товарів, робіт та послуг в загальній сумі 49 192,0 тис. грн., що більше, ніж відображено підприємством на 1 334,0 тис. гривень.		
Відхилення спричинене тим, що бухгалтерською службою в складі собівартості не було відображено акт №87 від 31.12.2015 за надані інформаційні послуги згідно укладеного договору з КК «ЦКС» від 24.11.2015 №3804 в сумі 1612,0 тис. грн. (без ПДВ), а відображено лише частково в сумі 277,0 тис. гривень.		
Відображення даного акту не в повній сумі, бухгалтерською службою комунального підприємства, пояснено як арифметичну помилку.		
Крім того, аудитом встановлено, що на момент здійснення узгоджених процедур уточнення фінансової звітності за 2015 рік, бухгалтерією підприємства подано не було.		
Відповідно до пункту 7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318 (далі – ПСБО 16), витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.		
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції		
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, п.7 П(С)БО 16 «Витрати»		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК		
Оборотно-сальдова відомості по рахунку 903 за 2015 рік, Звіт про фінансові результати за 2015 рік.		
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ		
Колишній директор КП ГІОЦ Місась В.І., головний бухгалтер Яковлева Т.А.		
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ		
При рознесенні акту №87 від 31.12.2015 відбулась арифметична помилка. При виявленні цієї помилки в 2-му кварталі 2016 року, КП ГІОЦ виконав відповідні виправлення в бухгалтерському та податковому обліку. Виплавлена фінансова звітність планується подати в грудні 2016 року. Термін подання виплавленої звітності в нормативних документах відсутній. Уточнення даних Податкової декларації з податку на прибуток за 2015 рік здійснено при подачі Податкової декларації з податку на прибуток за I півріччя 2016 року у додатку ВП.		
КОНТРАГЕНТ		
Комунальний концерн «Центр комунального сервісу»		
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Нефінансове порушення (недостовірність фінансової і бюджетної звітності)	1	

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА		<i>(в тисячах гривень)</i>					
	К-ть порушень без	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями		1	1334,0				
Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							

Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

ПОРУШЕННЯ №15			
Об'єкт аудиту	КП ГІОЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скосення:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Недостовірність даних про власний капітал та Складання Звіту про фінансовий стан			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Викривлення фінансової звітності в частині недостовірного відображення даних власного капіталу при складанні Звіту про фінансовий стан підприємства станом на 01.01.2016 року			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
КП ГІОЦ допущені помилки при складанні Звіту про фінансовий стан підприємства станом на 01.01.2016 року на загальну суму 1 095 тис. грн, які призвели до заниження Власного капіталу на 1 095 тис. грн (985 тис. грн. + 110 тис.грн.).			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
Станом на 01.01.2016 року КП ГІОЦ відображено величину додаткового капіталу в загальній сумі 10 149,0 тис. грн., проте аудитом величину додаткового капіталу визначено в загальній сумі 9 164,0 тис. грн., що на 985,0 тис. грн. менше, ніж відображено підприємством. Вказана ситуація спричинена тим, що комунальне підприємство відобразило акт №87 від 31.12.2015 за надані інформаційні послуги не в повній сумі по розрахункам з КК «ЦКС» за договором від 24.11.2015 №3804 та відповідно здійснила викривлення показника додаткового капіталу на суму 985,0 тис. грн, оскільки підприємством у відповідності до вимог «Порядку розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого Рішенням Київської міської ради №398/3232 від 01.10.07 року (далі – Порядок 398/3232), спрямовано залишок чистого прибутку на розвиток виробництва з формуванням фонду розвитку виробництва 40% від чистого прибутку, а також до резервного фонду - 10% від чистого прибутку. (Детальний розрахунок наведено в Додатку 6 до цього звіту). Так, внаслідок вищевказаного, виникло завищення величини додаткового капіталу на 110,0 тис. гривень.			
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, Порядок розподілу прибутку підприємствами, установами та організаціями, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та державними підприємствами, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого Рішенням Київської міської ради №398/3232 від 01.10.07 року			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК			
Оборотно-сальдові відомості по рахунка 42,43 за 2015 рік, Акт № 87 від 31.12.2015р, Звіт про фінансовий стан на 01.01.2016 року.			
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ			
Колишній директор КП ГІОЦ Місень В.І., головний бухгалтер Яковлєва Т.А.			
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ			
При рознесенні акту №87 від 31.12.2015 відбулась арифметична помилка. При виявленні цієї помилки в 2-му кварталі 2016 року, КП ГІОЦ виконав відповідні виправлення в бухгалтерському та податковому обліку.			
КОНТРАГЕНТ			
Комунальний концерн «Центр комунального сервісу»			
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ			(в тисячах гривень)
Категорія недоліку			К-ть Сума
Нефінансове порушення (недостовірність фінансової і бюджетної звітності)			

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	пору- шен- ня	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К	Сума	К	Сума	в т.ч.,	К	Сума	в т.ч.,

			операцій		операцій	потенційні втрати		операцій	оціноч ні втрати
З порушеннями		1	1095,0						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ №16			
Об'єкт аудиту	КП ГЮЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Складання Звіту про сукупний дохід в частині визначення податку на прибуток			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Невірне визначено об'єкт оподаткування та, як наслідок невірно визначені витрати з податку на прибуток.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
КП ГЮЦ допустила помилки при складанні Звіту про сукупний дохід підприємства за 2015 рік, які призвели до завищення витрат з податку на прибуток на суму 240 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
За 2015 рік у Звіті про фінансові результати підприємством відображено суму витрат з податку на прибуток у розмірі 1 063,0 тис. грн., проте аудитом значення наведеної статті визначено у сумі 823,0 тис. грн., що на 240,0 тис. грн. менше			
Відхилення спричинене тим, що бухгалтерською службою в складі собівартості не було відображено акт №87 від 31.12.2015 в сумі 1 612 тис. грн. (без ПДВ), а відображено лише частково в сумі 277 тис.грн., що вплинув на суму податку на прибуток.			
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, п.7 П(С)БО 16 «Витрати»			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВІЯВЛЕНО НЕДОЛІК			
Оборотно-сальдова відомість по рахунках 98, 6413 за 2015 рік, Звіт про сукупні доходи підприємства за 2015 рік			
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ			
Колишній директор КП ГЮЦ Місась В.І., головний бухгалтер Яковлева Т.А.			
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ			
При рознесенні акту №87 від 31.12.2015 відбулась арифметична помилка. При виявленні цієї помилки в 2-му кварталі 2016 року, КП ГЮЦ виконав відповідні виправлення в бухгалтерському та податковому обліку.			
Уточнення даних Податкової декларації з податку на прибуток за 2015 рік здійснено при подачі Податкової декларації з податку на прибуток за I півріччя 2016 року у додатку ВП.			
КОНТРАГЕНТ			
Комунальний концерн «Центр комунального сервісу»			
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ			(в тисячах гривень)
Категорія недоліку			К-ть Сума
Нефінансове порушення (недостовірність фінансової і бюджетної звітності)			1

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)							
	К-ть пору- шень без	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-т	Сума операцій	К-т	Сума операцій	К-т	Сума операцій
З порушеннями		1	240,0				
Неефективно							
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							

Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик							
---	--	--	--	--	--	--	--

ПОРУШЕННЯ №17			
Об'єкт аудиту	КП ГЮЦ	Тип документації	Регістри бухгалтерського обліку
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2015
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК			
Складання Звіту про фінансовий стан в частині визначення оборотних активів			
СУТЬ НЕДОЛІКУ			
Невірне відображення суми оборотних активів при складанні Звіту про фінансовий стан підприємства станом на 01.01.2016 року.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ			
КП ГЮЦ допустила помилки при складанні Звіту про фінансовий стан підприємства станом на 01.01.2016 року на загальну суму 302,0 тис. грн., які призвели до заниження Оборотних активів підприємства на 198,0 тис. грн. (Розрахунок: 240 тис. грн. - 52 тис. грн. + 10 тис. грн.).			
ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ			
В ході проведення аудиту встановлено, що КП ГЮЦ допустила помилки при складанні Звіту про фінансовий стан підприємства станом на 01.01.2016 року на загальну суму 302,0 тис. грн., які призвели до заниження Оборотних активів підприємства на 198,0 тис. грн., а саме:			
1. Дебіторська заборгованість за розрахунками			
Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено величину дебіторської заборгованості за розрахунками в загальній сумі 421,0 тис. грн., проте, проведенням аудитом, величину дебіторської заборгованості за розрахунками визначено в загальній сумі 661,0 тис. грн., що на 240,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.			
Відхилення у розмірі 240,0 тис. грн. пояснюється тим, що КП ГЮЦ надмірно сплатило податок на прибуток в результаті не відображення у складі собівартості товарів, робіт і послуг звітного періоду витрати по акту №87 від 31.12.2015 за надані інформаційні послуги згідно укладеного договору з КК «ЦКС» від 24.11.2015 №3804 в загальній сумі 1 334 тис. гривень. (Детальний розрахунок наведено в Додатку 5 до звіту).			
2. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			
Станом на 01.01.2016 року у Звіті про фінансовий стан підприємством відображено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи та послуги у сумі 3 060,0 тис. грн., проте, величину поточної кредиторської заборгованості визначено у сумі 4 672,0 тис. грн., що на 1 612,0 тис. грн. більше, ніж відображено підприємством.			
Частково, заниження статті у розмірі 10,0 тис. грн. пояснюється тим, що підприємство відобразило у звітності окремі показники дебіторської і кредиторської заборгованості згорнуто			
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, «Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88п. 3 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 № 73, п. 2.4 Положення «Про визнання дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку та відображення у фінансовій звітності», затвердженого наказом підприємства від 30.12.2015 №429, п. 7, 8 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК			
Оборотно-сальдові відомості по рахунку 361,6413 за 2015 рік, Звіт про фінансовий стан на 01.01.2016, Звіт про фінансовий результат за 2015 рік			
ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ			
Колишній директор КП ГЮЦ Місань В.І., головний бухгалтер Яковлєва Т.А.			
ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ			
Облікова політика комунального підприємства погоджується з Департаментом комунальної власності згідно наказу Головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (на теперішній час Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)) від 21.09.2007 № 324 зі змінами,			

внесеними наказом Головного управління від 12.01.2011 № 17 Порядок погодження розпорядчого документа (наказу, розпорядження, положення) про облікову політику підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва, державних підприємств, що перебувають у сфері управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), та внесення змін до нього, та типова форма такого розпорядчого документа.

Для перегляду деяких норм, що наразі не відображені в обліковій політиці, КП ГІОЦ звертався до Департаменту комунальної власності та на сьогодні не має ніяких підтверджень відносно затвердженої нової, переглянутої облікової політики.

КОНТРАГЕНТ

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія недоліку		К-ть	Сума
Нефінансові порушення (недостовірність фінансової і бюджетної звітності)		1	

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
	К-ть пору- нь без сум	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		14	302,0						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ № 18

Об'єкт аудиту	КП «ГІОЦ»	Тип документації	Внутрішня нормативна документація
Бюджет:	Ні	Період скосня:	2015

ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ НЕДОЛІК

Невикористання відпустки повної тривалості більше двох років

СУТЬ НЕДОЛІКУ

Працівниками підприємства було не використано відпустку повної тривалості, що перевищує термін два роки

КОРОТКИЙ ЗМІСТ НЕДОЛІКУ

Встановлено, що працівниками підприємства було не використано відпустку повної тривалості, що перевищує термін два роки, що суперечить вимогам Кодексу законів про працю

ДЕТАЛІ НЕДОЛІКУ

До аудиту було надано акт інвентаризації забезпечення виплат відпусток станом на 31.12.2015 року, здійсненої згідно наказу № 82 від 26 жовтня 2015 року, який містить інформацію щодо розрахунку середньоденної заробітної плати кількості днів не використаної відпустки, а також суму розраховану поточного забезпечення на виплату відпускних.

Під час аналізу встановлено, що у певних працівників підприємства, кількість днів невикористаної відпустки перевищує кількість днів невикористаної відпустки терміном повної тривалості відпустки більше двох років підряд, що суперечить вимогам статті 80 Кодексу Законів про Працю (далі КЗпП).

НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, регламентуючі відповідні операції

Кодекс законів про працю

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО НЕДОЛІК

Ст. 80 Кодексу законів про працю

ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ НЕДОЛІКУ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., голова профспілки Токарева Т.О.

ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Відпустка на підприємстві надається згідно заяв працівників відповідно до їх бажань використати відпустку на визначену ними кількість днів. Керівництво підприємства жодного разу не відмовило та не скоротило тривалість відпустки вказаної в поданих заявах.

Крім того, на виконання абзацу 3 статті 80 КЗпПУ щорічна відпустка переноситься на інший період або продовжується у разі тимчасової непрацездатності працівника, засвідченої у встановленому порядку, настанням

строку відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами, збігу щорічної відпустки з відпусткою у зв'язку з навчанням. Іншого випадку, вказаного в даному абзаці на КП ГЮЦ не виникало.		
КОНТРАГЕНТ		
Працівники КП ГЮЦ		
КАРТКА НЕДОЛІКУ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія недоліку	К-ть	Сума
Нефінансові порушення (недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо)	1	

КАРТКА НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору-шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями								
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

Використання активів (узагальнююча)

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	8	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності	4	X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	3	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	14	8 994,2
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	4	7 108,2
Недоотримано фінансових ресурсів	2	3 926,2
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	2	887,0
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	2	887,0
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	10	4 181,0

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору-шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		14	7 152,0	2	5,3		4	4 813,2
Неефективно				10	840,0	840,0		
Разом								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

**Висновок за результатами фінансового аудиту та аудиту відповідності у
комунальному підприємстві «Головний інформаційно-обчислювальний центр»
за 2014-2015 роки та 9 місяців 2016 року**

Результати внутрішнього аудиту засвідчили значне погіршення фінансової стійкості підприємства по результатах 9 місяців 2016 року порівняно з аналогічним періодом 2015 та 2014 роками, а саме: отримано лише 8% від запланованого чистого прибутку, а саме 223,0 тис. грн. при плані 2 878,0 тис. грн., що в 13,7 разів менше порівняно з відповідним періодом 2015 року (3 073,0 тис. грн.) та перераховано до бюджету м. Києва лише 28% від запланованої частини прибутку, а саме 243,0 тис. грн. при плані 863,0 тис. гривень.

Встановлено, що причиною різкого зменшення прибутковості КП ГІОЦ за результатом діяльності 9 місяців 2016 року є незбалансованість темпів зростання доходів та витрат, а саме: порівняно з відповідним періодом 2015 року доходи збільшились на 43% (з 41 432,0 тис. грн. до 59 401,0 тис. грн.), тоді як витрати зросли на 54% (з 38 35,0 тис. грн. до 59 178,0 тис. грн.).

Оцінка факторів, які негативно впливають на виконання функцій і завдань КП ГІОЦ, та визначення ризиків подальшої його стагнації, проведені під час аудиту, засвідчили коло проблем менеджменту стосовно правильності стратегії партнерства з учасниками процесу приймання та переказу грошових коштів споживачів при оплаті житлово-комунальних і інших послуг, а також виявили неефективні управлінські рішення.

Зокрема, встановлено фінансові порушення на загальну суму **8 994,2 тис. грн.**, з них недоотримано доходів **3 926,2 тис. грн.**, незаконні витрати **887,0 тис. грн.**, та фінансові порушення, що не призвели до втрат – на загальну суму **4 181,0 тис. гривень**.

Крім того, встановлено наявність неефективних операцій з ризиком втрат **840,0 тис. гривень**.

По-перше, в рамках впровадження загальноміської системи нарахування і обліку сплати населенням за житлово-комунальні та інші послуги КП ГІОЦ налагоджена електронна система формування рахунків за ЖКП та обміну інформацією з банківськими і фінансовими установами про здійснені платежів з використанням програмного забезпечення «АСОКП», розробником (власником) якого є ТОВ «ГЕРЦ» (м. Одеса).

Зокрема, КП ГІОЦ укладені ліцензійні договори №3777 від 24.09.2015, №3807 від 11.12.2015 та №3819 від 01.02.2016 з ТОВ «Сервіс Плюс» - ліцензіаром ТОВ «ГЕРЦ» на території м. Києва та Київської області.

Однак, сукупні фінансові результати комплексу операцій, пов'язаних з провадженням ліцензійного продукту, не тільки не надали очікуваного прибутку, але навпаки на **79,7 тис. грн.** перевищували затрати в сумі 3 721,2 тис. грн. над доходами в сумі 3 641,5 тис. гривень.

При цьому, додаткові витрати (видатки) в сумі **760,3 тис. грн.**, пов'язані з ліцензійними операціями, залишились без відповідного джерела фінансування, та були оплачені за рахунок інших доходів.

Умови ліцензійних договорів забезпечують лише максимальні вигоди ліцензіату, розмір доходів якого напряму залежать лише від обсягів грошових потоків, прийом та переказ яких проводяться з використанням відповідного програмного забезпечення.

Поряд з негативним фінансовим результатом щодо ризику втрат розрахунково в сумі 840,0 тис. грн. співпраця з ТОВ «ПО Сервіс Плюс» створила повну залежність КП ГІОЦ від використання відповідного програмного забезпечення, оскільки його заміна, за висновками експертів, може призвести до втрати сумісності програмного забезпечення та виникнення проблем технічного і організаційно-правового характеру, що створює виключні умови для контрагентів (ТОВ «ПО Сервіс Плюс», ТОВ «ГЕРЦ») та може при відсутності альтернативи призвести до необхідності обов'язкового укладання договорів на

невигідних фінансових умовах для КП ГІОЦ в частині відсутності обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами).

По-друге, процеси взаємодії КП ГІОЦ з банківськими установами мають проблеми в частині відсутності єдиних стандартів розподілу 1%, отриманого від сплачених коштів споживачів, внаслідок чого розрахунки з окремими банками не мають для КП ГІОЦ економічної вигоди (наприклад, АБ «Ощадбанк» отримує всі доходи з 1%).

Причиною даної ситуації є відсутність досконалого обґрунтування розрахунку вартості послуг КП ГІОЦ, в якій враховані тільки відшкодування відповідних витрат в процесі програмного забезпечення обліку операцій без необхідності отримання рентабельності для подальшого розвитку.

Зокрема, на даний час чинна «Калькуляція КП ГІОЦ на надання інформаційних послуг банківській (фінансовій) установі за кожен проведений платіж по виставленим рахункам на оплату за житлово-комунальні послуги», затверджена 03.10.2012 з вартістю 1 транзакції без ПДВ в сумі 0,45 грн. (з ПДВ 0,54 грн.). На сьогодні відповідні умови передбачені умовами договорів з більшістю банків (ПАТ «Альфа-банк», АКБ «Укрсиббанк», АТ «Український інноваційний банк», ПАТ «Промисловий фінансовий банк», ПАТ «Мегабанк», ПАТ «Київський інноваційний банк», ПАТ «Комерційний індустріальний банк», ПАТ «Альпарі банк», ПАТ «Банк січ», ПАТ «Кристалбанк» та інші).

Поряд з цим, КП ГІОЦ не організовано збір, обробку та аналіз інформації по операціям взаєморозрахунків з банківськими установами в частині кількості транзакцій в розрізі банків, термінів проведення передачі (розщеплення) коштів та інші, а в бухгалтерському та аналітичному обліках не реєструється весь цикл операцій, які обслуговуються КП ГІОЦ та відсутній налагоджений обмін інформацією між структурними підрозділами.

По-третє, наслідком неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатик» протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року є втрата можливості отримання додаткового доходу в сумі **3 866,5 тис. грн.** від користування банком вільних залишків коштів на розподільчих транзитних рахунках КП ГІОЦ.

Слід зазначити, що вирішення відповідного питання надало можливість отримання КП ГІОЦ за 6 місяців 2016 року додаткових доходів в сумі 1 283,0 тис. гривень.

По-четверте, управлінські рішення стосовно розірвання договорів про доставку рекламної інформації, укладених в попередні роки, та зміни в 2016 році партнера призвело до втрати в 2016 році доходів розрахунково в сумі **59,7 тис. гривень.**

Результати аудиту засвідчили, що причиною даних неефективних операцій є відсутність комплексного підходу підготовки на стадії укладання договорів в частині визначення предмету та обрахунків показників ефективності.

По-п'яте, в 2016 році КП ГІОЦ укладено свідомо економічно недоцільний агентський договір з ТОВ «Альянс Солюшен», метою якого є шляхом посередницьких послуг переведення на рахунок приватного товариства частини доходів КП ГІОЦ в сумі **47,0 тис. грн.** від договорів з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» щодо впровадження та абонентського обслуговування програмного продукту «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Побудинковий облік доходів та витрат».

По-шосте, встановлено, що за результатом фінансової діяльності в грудні 2015 року КП ГІОЦ фактично отримано збиток в сумі 2 983,0 тис. грн., (за IV квартал зазнало збитків в сумі 317,0 тис. грн.), але відповідні результати приховані шляхом викривлення даних акту №87 від 31.12.2015 (замість 1 611,7 тис. грн. відображено витрати лише в сумі 277,3 тис. грн. без ПДВ), чим порушено вимоги П(С)БО 16 «Витрати».

Однак, за умови негативних фінансових результатів (збитковості) КП ГІОЦ в грудні 2016 року здійснило нарахування премій за відповідний період в січні 2016 року в сумі

840,0 тис. грн. працівникам підприємства, що суперечить пункту 1.2 та 1.3, розділу 1 «Загальні положення», Додатку № 8 до колективного договору від 31.03.2015 року.

З метою правильності відображення податкових та фінансових результатів в I кварталі 2016 року КП ГІОЦ проведені необхідні корегування.

Слід зазначити, що в структурі оплати праці 2015 року стимулюючі виплати складають 55% фонду заробітної плати, (або 13 782,2 тис. грн.), в 2014 році - 46% (або 7 357,2 тис. грн.), за 9 місяців 2016 року – 49% (або 10 288,7 тис. грн.).

По-сьоме, під час аудиту виявлені порушення вимог Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО), а саме:

- на **1 347,0 тис. грн.** занижено обсяги поточних зобов'язань, внаслідок не проведення в регістрах бухгалтерському обліку інформації згідно з актом №87 від 31.12.2015, чим порушено вимоги П(С)БО 16 «Витрати».
- в сумі **172,0 тис. грн.** завищено розміру амортизації, у тому числі Програмного забезпечення Embarcadero RAD Studio XE2 Architectim.312, внаслідок невірною застосування строку корисної експлуатації нематеріального активу після капітального ремонту, чим порушено вимоги П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»;
- в сумі **52,0 тис. грн.** завищено загальний розмір дебіторської заборгованості, внаслідок невідповідності Облікової політики КП «ГІОЦ» вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів;
- первісна вартість семи об'єктів основних засобів на загальну суму **2 076,0 тис. грн.** по субрахунку 103 «Будинки та споруди» не відповідає справедливій, внаслідок вибіркової переоцінки лише п'яти з дванадцяти об'єктів однієї групи, чим порушено вимоги П(С)БО 7 «Основні засоби».

По-восьме, недотримання норм законодавства щодо правильності ведення бухгалтерського обліку призвело до недостовірності даних фінансової звітності за 2015 рік на загальну суму **2 971,0 тис. гривень**.

Таким чином, можна зробити висновок, що діяльність КП ГІОЦ не достатньо прозора та ефективна на окремих етапах виконання покладених функцій, у тому числі в частині взаємодії з ліцензіантом та банківськими установами, конвертації рахунків тощо.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 100 аркушах.

Начальник Управління аудиту Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Г.В.Камінська

Головний спеціаліст відділу
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____ К.Ю.Таборова

«Ознайомлений»
Директор КП «Головний
інформаційно-обчислювальний центр» _____ В.М. Козубський