

Акт
перевірки фінансово-господарської діяльності комунального підприємства
«Благоустрій» за період з 02.02.2017р. по 01.11.2017р.

Відповідно до розпорядження селищного голови від 14.11.2017р №149 «Про проведення перевірки фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Благоустрій» в .о. начальника планово-економічного відділу Дудник О.Г., начальником земельно-комунального відділу Жаріковою Л.М., спеціалістом відділу бухгалтерського обліку та звітності Пащенко Т.М., головним бухгалтером КП «Власівські мережі» Половою О.Г., депутатом Власівської селищної ради Глинченком О.М. проведено перевірку фінансово-господарської діяльності КП «Благоустрій» за період з 02.02.2017р. по 01.11.2017р.

Розпочати перевірку в зазначений в розпорядженні час комісія не змогла, в зв'язку з відсутністю керівника з поважної причини (лист непрацездатності серія АДО № 832039 з 15.11.2017р по 17.11.2017р).

Перевірку розпочато з 21.11.2017р з відома та в присутності директора КП «Благоустрій» Берчука Михайла Олександровича. На початок перевірки встановлено факт відсутності за фактичною та юридичною адресою документів, що підлягають перевірці, про що складено акти (додаток 1,2). Термін перевірки подовжено.

Юридична адреса КП «Благоустрій» : 27552 Кіровоградська обл., м. Світловодськ, смт. Власівка , вул. Першотравнева, 59.

Фактична адреса : 27552 Кіровоградська обл., м. Світловодськ, смт. Власівка, вул. Труда, 39.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань КП «Благоустрій» присвоєно ідентифікаційний код - 32991975 (запис в Єдиному державному реєстрі від 09.12.2005р. № 14461200000000341).

Основний вид економічної діяльності (код за КВЕД): 68.20 Надання в оренду й експлуатація власного чи орендованого нерухомого майна.

Форма власності - комунальна.

Перебуває на обліку в :

- Головному управлінні регіональної статистики;
- Олександрійській об'єднаній державній податковій інспекції головного управління ДФС у Кіровоградській області (Світловодське відділення).

Директор КП «Благоустрій» Берчук М.О. призначений на посаду розпорядженням селищного голови від 31.01.2017р. №11 з 02.02.2017р та укладений контракт з 02.02.2017р по 31.12.2021р.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку штатним розкладом передбачено посаду бухгалтера. Посада за перевіряємий період вакантна. Розпорядчий документ про покладення обов'язків з ведення бухгалтерського обліку на іншу особу на підприємстві відсутній. В порушення вимог п.4 ст.8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", керівник підприємства самостійно здійснює бухгалтерський облік.

Згідно наданих документів за перевіряємий період підприємство отримало доходів в сумі 157814,57 грн., а саме :

- на поточний рахунок відкритий в АТ «УкрСиббанк» 87656,07 грн;

- в касу підприємства 70158,50 грн.

На поточний рахунок надійшло коштів за надані послуги по прибиранню території селища Власівка (вул. Молодіжна від дитячого сектору до буд. № 17 та територія входу до ринку загальною площею 789 кв.м.) в сумі 46379,52 грн., прибирання туалету в районі ринку селища Власівка - 22846,20 грн. та за покос трави - 15646,00 грн. На дані послуги укладено договори та підписані акти виконаних робіт з Власівською селищною радою.

За надані послуги з утримання торговельних місць в касу підприємства надійшло 70158,50 грн., із них здано на поточний рахунок 2784,35 грн., решта використана на виплату заробітної плати та на поточні господарські потреби, згідно видаткових касових ордерів та платіжних відомостей.

Рішенням 42 сесії селищної ради п'ятого скликання від 06.08.2010 № 658 (із змінами) затверджено Положення про організацію діяльності змішаного продовольчо-речового тимчасового комунального ринку, відповідно до якого зазначено, що у разі коли суб'єкт господарювання сплатив послуги з утримання торговельних місць за 30 та більше днів, адміністрація ринку зобов'язана за заявою такого суб'єкта видати абонемент або укласти договір на встановлення торговельної точки на ринку та вести реєстр договорів та виданих абонентів.

Перевіркою встановлено, що на протязі з 02.02.2017 по 01.11.2017 року укладені три договори на встановлення торговельної точки та надання послуг з фізичними особами-підприємцями: Лобасовою Н.П. (від 01.03.2016 №1), Коваленко Ю.В. (від 01.03.2016 №2), Яциною В.М. (від 01.03.2016 №3). В договорах не вказана площа, що надається в оренду, номер торгового місця та відсутні розрахунки плати за послуги з утримання торговельних місць. Реєстрація договорів та видача абонементів фізичним особам - підприємцям не ведеться, журнали реєстрації відсутні. Тому перевірити надходження плати від суб'єктів господарювання за встановлення торговельних точок та надання послуг за договорами та абонентами не можливо.

За період, що підлягав перевірці, ведення касових операцій та складання касових звітів здійснювали касири - контролери Хижняк А.О. та Масагутова Т.В., згідно з посадовими інструкціями. Договори про повну матеріальну відповідальність із зазначеними особами укладено. Перевіркою стану збереження готівкових коштів встановлено, що на підприємстві є сейф для тимчасового зберігання готівки. Надходження і видача готівки на підприємстві враховується у касовій книзі, аркуші яких пронумеровані, прошнуровані, скріплені печаткою і підписом керівника (окрім касової книги з 10 серпня по 28 вересня - не скріплено печаткою).

Перевіркою правильності ведення касових операцій встановлені випадки порушень вимог Положення, затвердженого постановою правління НБУ від 15.12.2014 №637, а саме порушення вимог:

- п. 3.8. : мали місце факти видачі готівки за видатковою відомістю без зазначення суми видачі готівки (наприклад, відсутня сума виплати готівки на титульній сторінці у видатковій відомості № 2 від 12.02.2017р);
- п. 3.10. : мали місце факти, коли особою, що здійснювала ведення касових операцій, приймалися до сплати видаткові відомості з виправленнями (наприклад, виправлення не коректурним способом в видатковій відомості №3 від 21.02.2017р);
- п. 3.11. : прибуткові та видаткові касові ордери не реєструються в журналі реєстрації прибуткових і видаткових касових ордерів;

- п. 3.13. : касові документи після складання касиром звіту не пронумеровані і не зберігаються належним чином ;
- п. 4.2. : проведення касових операцій без запису в касовій книзі та без оформлення первинних касових документів (за 03.03.2017р та за 06.03.2017р);
- п. 4.3. : зроблені записи і виведені залишки готівки в касі на кінець дня двічі 02.03.2017р та 31.03.2017р.;
- щоденні записи в касовій книзі не підписані бухгалтером з 04.05.2017р по 15.11.2017р (в ході перевірки дане порушення виправлено);
- п. 2.11. : мали місце факти недотримання термінів звітування за отримані під звіт готівкові кошти на господарські потреби наприклад, кошти отримані згідно видаткового касового ордеру № 372 від 13.06.2017р на суму 1000,00грн., авансовий звіт складено 30.06.2017р. на суму 708,43грн.).

Перевіркою відповідності сум надходження готівки з банку в касу підприємства, сум зданої готівки в банк порушень не встановлено. Ліміт залишку готівки в касі розрахований підприємством самостійно і за перевіряємий період дотримувався.

При перевірці правильності складання авансових звітів підзвітними особами встановленні факти порушення вимог п.2.4. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом МФУ від 24.05.1995 №88, а саме: відсутні записи про призначення авансу, залишок попереднього авансу та отриману суму. Виявлено випадки не складання авансового звіту, але в документах за червень місяць надані чеки на придбання матеріальних цінностей (паливно-мастильні матеріали на суму 1734,83 грн., запасні частини на суму 1955,00грн., мотузка - 64,00грн.). Виявлено неодноразові факти неправомірності видачі готівки у підзвіт працівникам, які повністю не розраховалися за раніше отримані кошти (наприклад, за видані кошти 06.04.2017р, 12.04.2017р складений авансовий звіт №8 від 14.04.2017р.).

Неправомірно проводилися виплати на поповнення мобільного зв'язку без належного документального оформлення витрат (відсутні наказ на затвердження правил користування мобільним зв'язком, щомісячні звіти про використання зв'язку з виробничою діяльністю, переліку осіб, забезпечених мобільними телефонами), а саме: березень - 106,00грн., травень - 100,00 грн., червень - 100,00 грн., липень - 100,00грн., серпень - 100,00грн., вересень - 100,00 грн.

Проводилася оплата за проїзд в громадському транспорті без складання маршрутного листа, а саме : 30серпня - 11,75 грн., 19 жовтня - 21,00грн.(надані квитки в кількості 6 штук з номера 222574 по 222579 серія БББЛ).

На підприємстві відсутня комп'ютерна та оргтехніка, тому безпідставно закуплено картриджі на суму 755,00 грн. (авансовий звіт №8 від 14.04.2017р., в червні місяці проведено їх заправку на суму 63,00 грн. (авансовий звіт №15 від 30.03.2017р), а також проведено обслуговування комп'ютерної техніки на суму 200,00 грн.(авансовий звіт від 20.05.2017р №10).

Перевірити достовірність заборгованості по рахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами» не має можливості із-за відсутності оборотно-сальдової відомості по зазначеному рахунку з липня по теперішній час.

Перевірити правильність та повноту відображення в обліку основних засобів, малоцінних необоротних активів та запасів немає можливості, так як відсутній аналітичний та синтетичний облік.

При перевірці штатної дисципліни, оплати праці та нарахування на заробітну плату встановлено:

- затверджений штатний розклад без обґрунтованих підстав збільшився на 0,5 ставки двірника;
- посадові оклади встановлені на рівні мінімальної заробітної плати, окрім двірника. Посадовий оклад двірника зафіксовано на рівні 4800,00 грн.;
- склалися накази на прийняття на роботу осіб, з якими укладено договори цивільно-правового характеру;
- підприємством укладено договір цивільно-правового характеру з Барладян І.Е на покос трави без зазначення суми винагороди за виконану роботу, акти виконаних робіт відсутні, проте в розрахунково-платіжній відомості за травень та червень нарахована заробітна плата. Сума винагороди склала відповідно 4939,00 грн. та 6465,20 грн.;
- нарахування заробітної плати проводиться в розрахунково-платіжних відомостях, згідно табеля обліку робочого часу без порушень;
- в порушенні п.1 Постанови КМУ №1078 від 17.07.2003р «Порядок проведення індексації грошових доходів населення» індексація заробітної на підприємстві не проводилася;
- перевірити своєчасність, повноту нарахування та сплати податків, обов'язкових платежів на фонд оплати праці немає можливості. Синтетичний та аналітичний облік по рахунку 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» та 651 «Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування» не ведеться;
- встановити відповідність даних аналітичного обліку по рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» з даними синтетичного обліку (журналів ордерів та Головної книги) немає можливості по причині відсутності останніх.

За перевіряємий період підприємство згідно укладених договорів та підписаних актів виконаних робіт отримувало та надавало послуги стороннім покупцям та постачальникам. Облік по даним операціям здійснюється на рахунках 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» та 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками». Синтетичний облік за даними операціями на підприємстві відсутній.

В порушенні вимог п.3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» на підприємстві інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, не систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

В районі тимчасового комунального ринку селища розташована будівля громадського туалету, яка знаходиться на балансі Власівської селищної ради. Відповідно до Договору про надання послуг від 20.01.2017 № 18 та Додаткової угоди до Договору від 16.02.2017 КП «Благоустрій» надає послуги селищній раді стосовно прибирання громадського туалету.

Перевіркою встановлено, що одна частина туалету використовується за призначенням, друга - здається в оренду директором КП «Благоустрій» фізичній особі Петровій С. під склад та справляється плата за оренду приміщення в розмірі 1 грн.50 коп. в день за 1кв.м., хоча по факту Петрова С. займає більшу площу приміщення.

Рішеннями Власівської селищної ради від 29.05.2009 № 518 «Про затвердження Положення про порядок передачі в оренду майна комунальної власності територіальної громади смт Власівка», від 29.05.2009 № 519 «Про внесення змін до Порядку проведення конкурсу на право оренди майна, що належить до комунальної власності територіальної громади селища Власівка, затвердженого рішенням селищної ради 26.10.2007р. за № 254» відповідно до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» і постанови КМУ від 31.08.11 № 906 «Про затвердження Порядку проведення конкурсу на право оренди державного майна» передавати комунальне майно від імені територіальної громади уповноважені органи місцевого самоврядування, в даному випадку - Власівська селищна рада, на підставі конкурсу на право оренди вільних об'єктів нерухомого майна комунальної власності. Згідно вимог ст.793 та 794 ЦК з переможцем конкурсу укладається договір оренди комунального майна виключно у письмовій формі, де однієї із істотних умов є орендна плата з урахуванням її індексації. Орендна плата визначається на підставі незалежної оцінки нерухомого майна, яка передуює укладенню договору оренди майна.

Таким чином, при перевірці виявлено низку порушень законодавства, яке регулює передачу в оренду об'єктів комунальної власності, що призвели до факту безпідставного надання в оренду комунального майна Власівської територіальної громади фізичній особі-підприємцю, ненадходження у повній мірі коштів орендної плати до селищного бюджету, несплати витрат за послуги та утримання орендованого приміщення.

Договір про оренду приміщення між Петровою С. та директором КП «Благоустрій» та розрахунки орендної плати за оренду приміщення громадського туалету з урахуванням коефіцієнтів індексації за період з 01.02.2017 по 01.11.2017 року не надані.

Договір закріплення майна, що належить до комунальної власності територіальної громади селища Власівка, за комунальним підприємством «Благоустрій» на праві оперативного управління на підприємстві відсутній.

Технічна документація із землеустрою щодо встановлення меж земельної ділянки в натурі (на місцевості) у постійне користування земельною ділянкою КП «Благоустрій» для будівництва та обслуговування будівель торгівлі за адресою: вул. Молодіжна, 50-а, смт Власівка м. Світловодськ, Кіровоградської області на підприємстві відсутня.

Відповідно до вимог п.3. ст.8. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.7.3. розділу 7 Статуту керівник підприємства несе персональну відповідальність за додержання порядку ведення, збереження оброблених документів і достовірність фінансової та статистичної звітності.

Враховуючи вищевикладене комісія пропонує:

1. Укласти і провести реєстрацію договорів та виданих абонементів на встановлення торговельних точок на ринку селища з суб'єктами господарської діяльності
2. В триденний термін звільнити незаконно та безпідставно надану в оренду частину приміщення громадського туалету, яке знаходиться на балансі Власівської селищної ради та про результат повідомити селищного голову.
3. Терміново поновити бухгалтерський облік на підприємстві з урахуванням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Методичних рекомендацій із застосування реєстрів

бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України від 25.06.2003р № 422.

4. Відшкодувати винним особам витрати на безпідставно придбанні паливно-мастильні матеріали на суму 2858,33 грн., запасні частини для тримера - 1955,00грн., витратні матеріали для комп'ютерної та оргтехніки -1018,00 грн. та витрати на поповнення мобільного зв'язку - 606,00грн.
5. Відновити оригінал примірника технічної документації із землеустрою щодо встановлення меж земельної ділянки в натурі (на місцевості) у постійне користування земельною ділянкою КП «Благоустрій» для будівництва та обслуговування будівель торгівлі за адресою: вул. Молодіжна, 50-а, смт Власівка м.Світловодськ, Кіровоградської області.

Додатки:

1. Акт обстеження приміщення громадського туалету від 16.11.2017р
2. Акт від 21 листопада 2017 року.
3. Акт від 22 листопада 2017 року.
4. Перелік документів прийнятих для перевірки КП «Благоустрій» від 24.11.2017р.

Голова комісії:

в. о. начальника планово-економічного відділу

Дудник О.Г.

Члени комісії:

начальник земельно-комунального відділу
спеціаліст відділу бухгалтерського обліку
та звітності
головний бухгалтер КП «Власівські мережі»
депутат селищної ради

Жарікова Л.М.

Пашченко Т.М.

Полова О.Г.

Глинченко О.М.

1 примірник отримав:
Директор КП «Благоустрій»

Берчук М.О.

Ознайомлений 04.12.2017. З деякими зауваженнями не згодний, а рекомендації пунктів №4 та №5 вважаю некоректними і унеможливлені.
Отримано 04.12.2017. директор КП «Благоустрій»
Берчук М.О. Бру

Акт

обстеження приміщення громадського туалету

16 листопада 2017 року

сmt. Власівка

Згідно розпорядження селищного голови від 14.11.2017р №149 «Про проведення перевірки фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Благоустрій», комісія в складі Дудник О.Г. – в.о. начальника планово - економічного відділу, Жарікова Л.М. – начальник земельно-комунального відділу, Пащенко Т.М. – спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності в присутності касира-контролера КП «Благоустрій» Масагутової Т.В. провели огляд приміщення громадського туалету, що знаходиться на території тимчасового комунального ринку. При обстеженні встановлено, що одна частина приміщення використовується за призначенням. Друга частина використовується КП «Благоустрій» як господарське приміщення (склад), частина якого здається в оренду. На даний час в зазначеному приміщенні знаходяться речі громадянки Петрової С., яка сплатила плату за жовтень 2017 року в сумі 46,50 грн., згідно фіскального касового чеку № 4263 від 29.10.2017р.

Дудник О.Г.

Жарікова Л.М.

Пащенко Т.М.

Масагутова Т.В.

Лист

Лист № 21 листопада 2017 року

Ми комісія в складі : Аудитор О.Т.
Гайченко М.М.
Голова О.Т.
Марінова Л.М.
Темченко О.В.

згідно поручення сесійного голови
Лист № 14.11.2017р. № 149 провели перевірку
КП "Благоустрій". На момент перевірки
відсутні документи, крім касової книги.
Лист час перевірки вилучено документи
для детального вивчення :

1. касова книга з 27 січня по 15 листопада
2. Прибуткові та видаткові касові ордери
з 01 лютого по 30 квітня
3. Книга "Приход и расход товара и услуги
за I полугодие 2017р."
4. Чеки

Берчук М.В.

Аудитор
Гайченко М.М.
Голова О.Т.
Марінова Л.М.
Темченко О.В.

Отримали
Аудитор О.Т.
Гайченко М.М.
Голова О.Т.
Марінова Л.М.
Темченко О.В.

Акт

від 22 листопада 2017 року

Згідно з ухвалою рішення сесії сільської ради
№ 149 від 14.11.2017 року комісія в
складі: Гудим О. Т., Марінова Л. М.,
Голова О. Т., Гащенко Т. М., Темченко О. М.
повторно звернулася до керівника
КП "Благоустріч" Берчук М. О. про
надання для перевірки документів
бухгалтерської, фінансової звітності, а
саме:

1. Правоустановчі документи: статут
підприємства, положення про фінанси, колек-
тивний договір, свідоцтво про державну
реєстрацію, свідоцтво про реєстрацію плат-
ника податку.
2. Особові справи, книга наказів.
3. Штатний розпис, посадові інструкції
4. Договори з абонентами
5. Договори з постачальниками
6. Наказ на покладання обов'язків ведення
бухгалтерської обліку
7. Наказ на покладання обов'язків ведення

касових операцій.

8. Книга - заовна
9. Книга обліку Т.м.у
10. Книга реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів
11. Книга нарахування заробітної плати
12. Чекова книжка
13. Звіт касира з 1 травня по теперішній час
14. Банківські виписки з 1 травня по теперішній час.

Державою вище документи комісії не надані, відсутні за фактичною адресою (с/мт. Власівна, вул. Труда, 39) та юридичною адресою (с/мт. Власівна, вул. Тершотравнева, 59).

На підставі вище викладеного комісія не має можливості провести перевірку фінансово-господарської діяльності в повному обсязі та в зазначені терміни.

Дудзюк Дудник О.Т.

Мед. Марінова Л.Л.

Бонд. Бонченко Л.Л.

Голова О.Т.

Григоренко О.Л.

22.10.2017
Ознайомлений: керівник КТ "Володарів" Берчук М.О.

Перелік документів
прийнятих для перевірки КП, Благоустр.

1. Тапка "Заробітна плата за 2017 рік" 35 арк.
2. Тапка "Триход и расход товара за I полу-
годие 2017г." 201 аркуш
3. Тапка "Триход и расход товара за II по-
лугодие 2017г." 75 аркушів
4. Тапка "Накази КП, Благоустр." 74 арк.
5. Годаткова звітність 43 аркуша
6. Годаткова звітність 11 аркушів
7. Чекова книжка на 25 чеків
8. Звіт касира:
 - за лютий - 67 арк.
 - за березень - 84 арк.
 - за квітень - 76 арк.
 - за травень - 83 арк.
 - за червень - 83 арк.
 - за липень - 84 арк.
 - за серпень - 76 арк.
 - за вересень - 87 арк.
 - за жовтень - 91 арк.
9. касові книги з лютого по 15 листопада
10. Статут

11. Вунгз г гертавиюо жеельною кагастфу
12. Steramia

Тегегаб:

Беруи М. О. 

Омфусиаб

Дугди Дугеи О.Т.
Тайф Тайеко Т.И.
Эмз Мафиова А.И.

24 местопага 2019уу