



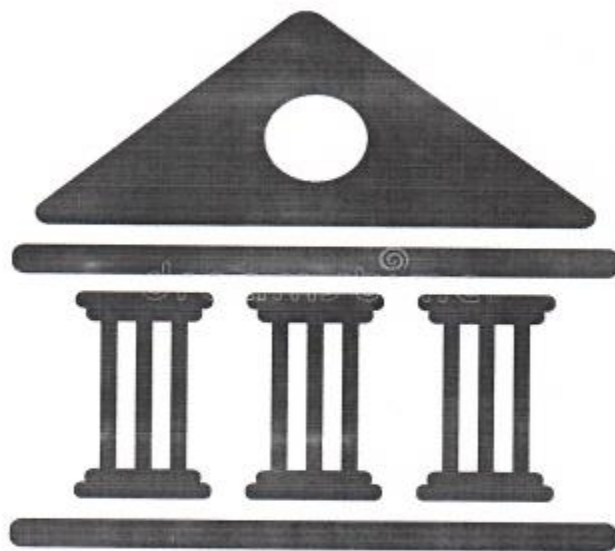
УКРАЇНА
КОЛОМИЙСЬКА МІСЬКА РАДА
ВІДДІЛ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

від 07.12.2021р.

№ 01.12-20/2

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами позапланового внутрішнього аудиту
ефективності Госпрозрахункового проектно-виробничого
архітектурно-планувального бюро відділу архітектури і
містобудування



ЗМІСТ

I. Вступ

1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту

II. Результати аудиторських процедур

III. Висновки

IV. Рекомендації

V. Джерела та додатки

I. Вступ

Госпрозрахункове проектно-виробниче архітектурно-планувальне бюро відділу архітектури і містобудування (скорочена назва – ГПВАПБ, далі – підприємство, бюро) створене згідно рішення Коломийської міської ради від 29.04.2011 № 304-5/2011.

Госпрозрахункове проектно-виробниче архітектурно-планувальне бюро відділу архітектури і містобудування засновано та належить до комунальної власності Коломийської міської ради Івано-Франківської області.

1.1. Інформація про об'єкт аудиту та обґрунтування причин проведення аудиту

Статут госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро відділу архітектури і містобудування затверджено рішенням Коломийської міської ради від 29.04.2011р. №304-5/2011.

Згідно статуту ГПВАПБ у своїй діяльності керується Господарським кодексом України, Цивільним кодексом України та Законом України «Про місцеве самоврядування». Власником та органом управління майном підприємства є Коломийська міська рада.

Організаційно правова форма – комунальне підприємство.

Підприємство є юридичною особою.

Підприємство веде самостійний баланс, має розрахунковий рахунок в банку, печатку з своїм найменуванням, бланки зі своєю назвою та штамп.

Підприємство несе відповідальність за наслідки своєї господарської діяльності, за виконання на себе зобов'язань з Дня реєстрації статуту згідно з чинним законодавством.

Вид діяльності за КВЕД: 71.11 Діяльність у сфері архітектури

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Аудит проведено на підставі розпорядження міського голови від 26.11.2021р. № 436-р.

Мета і предмет діяльності бюро:

Метою діяльності підприємства є:

- отримання прибутку і найбільш ефективного використання комунального майна.

Основними напрямками господарської діяльності є:

- діяльність у сфері інжинірингу, яка включає:
 - ✓ консультування у галузі архітектури на попередніх стадіях проектування;

- ✓ архітектурно-проектні роботи: проектування будівель та споруд, включаючи виготовлення робочих креслень та ландшафтне проектування.
- проведення робіт із землеустрою;
- виконання топографо-геодезичних, картографічних робіт;
- виконання робіт по веденню чергового плану забудови міста, плану розташування інженерних мереж, проведення виконавчих зйомок, видає і виносить в натуру червоні лінії забудови, траси інженерних мереж, основні вісі будинків, споруд, тощо;
- збирає інформацію та створює архів містобудівної документації;
- інші види діяльності та послуги, не заборонені чинним законодавством. У випадках передбачених чинним законодавством отримує ліцензії, сертифікати, дозволи та інші документи дозвільного характеру на окремі види своєї діяльності.

Загальні дані про госпрозрахункове проектно-виробниче архітектурно-планувальне бюро

Повне найменування	Госпрозрахункове проектно-виробниче архітектурно-планувальне бюро відділу архітектури і містобудування
Скорочене найменування	ГПВАПБ
Форма власності	комунальна
Засновник	Коломийська міська рада
Код ЄДРПОУ	02127495
Юридична адреса	78200, вул. Театральна 13, м. Коломия, Івано-Франківська область
Фактична адреса	78200, вул. Театральна 13, м. Коломия, Івано-Франківська область
Керівник	директор – Сасвич Євген Романович з 01.12.2019 по 06.12.2021; в.о. директора – Перлюк Віталій Миколайович з 07.12.2021
Головний бухгалтер	Комарова Галина Іванівна

За 2020 рік від господарської діяльності підприємства надійшло коштів в сумі 263,6 тис.грн., за 9 місяців 2021 року надійшло коштів в сумі 283,7 тис.грн.

Середньооблікова кількість штатних працівників станом на 01.01.2020 складала 3 осіб, станом на 01.01.2021 – 3 особи, станом на 01.10.2021 – 3 особи.

Згідно штатних розписів кількість штатних одиниць підприємства станом на 01.01.2020 та 01.01.2021 становила 6 одиниць.

Структура госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро: директор, головний бухгалтер, ГАП, архітектор, інженер-геодезист.

Директор госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро – посадова особа без статусу посадової особи органу місцевого самоврядування.

Аудит діяльності госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро проводиться вперше.

Аудит здійснено з метою оцінки законного, ефективного та результативного використання ресурсів, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності діяльності, ефективності використання комунального майна, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності.

Період дослідження: з 01 січня 2020 року по 30 вересня 2021 року.

Аудит проведено: з 01.12.2021 по 07.12.2021р.

II. Результати аудиторських процедур

За результатами проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності бюро визначено основні ризикові операції, які вплинули та/або можуть негативно вплинути на ефективність його діяльності.

Фінансові плани на 2020 та 2021 рік госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро не склалися, хоча п.7.4. статуту передбачено, що директор підприємства несе відповідальність за формування та виконання фінансових планів.

За 2020 рік фінансовий результат від господарської діяльності госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро склав збиток в сумі 16,1 тис.грн., за 9 місяців 2021 року – прибуток в сумі 8,7 тис.грн.

ГПВАПБ за 2020 рік одержано чистого доходу від господарської діяльності в сумі 263,6 тис.грн. Дохід отримано тільки від виконання проектних робіт. Інших послуг підприємство не надавало та відповідно доходів не отримувало.

За 9 місяців 2021 року ГПВАПБ одержано чистого доходу від господарської діяльності в сумі 283,7 тис.грн. Аналогічно, дохід отримано тільки від виконання проектних робіт.

Відповідно до Закону України «Про архітектурну діяльність» архітектор (інженер), що має кваліфікаційний сертифікат – фахівець, який за результатами атестації отримав такий сертифікат, що надає йому повноваження ведення

особистої діяльності у сфері архітектурної діяльності, і який несе відповідальність за результати своєї роботи. Однак, на підприємстві відсутні архітектори, що мають кваліфікаційний сертифікат.

Для здійснення своєї діяльності щодо виконання проектних робіт госпрозрахункове проектно-виробниче архітектурно-планувальне бюро зобов'язане було укласти договір про співпрацю та надання послуг з архітектором (інженером), що має такий кваліфікаційний сертифікат.

Згідно усного пояснення директора Євгена Саєвича, він та архітектор бюро розробляли проектну документацію, а замовник сам підписував та оплачував проектну документацію у архітектора чи іншого фахівця, який має кваліфікаційний сертифікат на виконання робіт відповідного профілю.

В рамках дослідження питання операцій, які можуть призвести до недоотримання ГПВАПБ доходів або упущення ним економічних вигод, укладення договорів на виконання проектних робіт встановлено, що ряд робіт протягом 2020 року та 9 місяців 2021 виконувалося без оформлення договорів.

Так, згідно журналу реєстрації договорів за 2020 рік без оформлення договорів виконано проектних робіт 11 замовникам на загальну суму 30980 грн. та за 9 місяців 2021 року – 17 замовникам на суму 85600 грн.. Дані проектні роботи виконувалися директором бюро Є.Саєвичем. Суттєвого пояснення по даному факту Євген Саєвич не надав.

Аудит витрат ГПВАПБ проведено суцільним способом за 2020 рік та 9 місяців 2021 року.

Структура витрат операційної діяльності наведена графічно (рисунок 1 та рисунок 2):

Структура видатків за 2020 рік

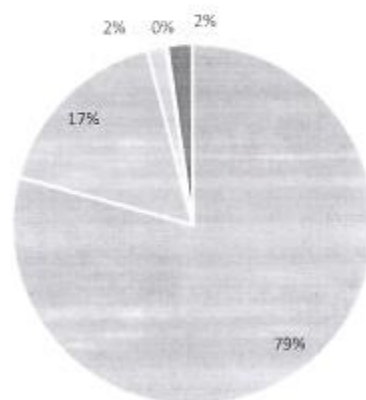


рисунок 1

Всього витрат за 2020 рік – 279,7 тис.грн., зокрема:

- 1- витрати на оплату праці – 222,0 тис.грн. (79%);
- 2- ЄСВ – 46,5 тис.грн. (17%);
- 3- послуги банку – 4,4 тис.грн. (2%);
- 4- комунальні послуги – 0,5 тис.грн. (0,2%)
- 5 витрати на придбання канцтоварів, оплату інтернету та оплату програми «Соната» – 6,3 тис.грн. (2%)

Структура витрат операційної діяльності за 9 місяців
2021 року

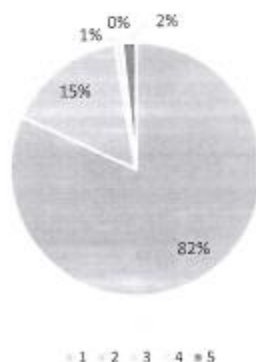


рисунок 2

Всього витрат за 9 місяців 2021 року – 274,9 тис.грн., зокрема:

- 5- витрати на оплату праці – 225,0 тис.грн. (82%);
- 6- ЄСВ – 42,5 тис.грн. (15%);
- 7- послуги банку – 2,1 тис.грн. (1%);
- 8- комунальні послуги – 0,5 тис.грн. (0,2%)
- 5 витрати на придбання канцтоварів, оплату інтернету та оплату програми «Соната» – 4,8 тис.грн. (2%)

Згідно статуту підприємство реалізує свої послуги та роботу за цінами та тарифами, які встановлюються підприємством самостійно. Однак до аудиту не представлено жодних документів щодо формування або затвердження цін та тарифів на виконання проектних робіт.

Аудиторським дослідженням ефективності та законності здійснення витрат на нарахування та виплату заробітної плати виявлено, що нарахування та виплата заробітної плати директору бюро здійснювалася з порушеннями Закону України «Про оплату праці» та контракту (трудовий договір) Коломийського міського голови з керівником підприємства, що належить до

комунальної власності територіальної громади м. Коломия № 04/19 від 25.11.2019.

Відповідно до закону «Про оплату праці» заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Мінімальна заробітна плата є державною соціальною гарантією, обов'язковою на всій території України для підприємств усіх форм власності і господарювання та фізичних осіб, які використовують працю найманих працівників, за будь-якою системою оплати праці.

Умови оплати праці та матеріального забезпечення керівника визначені вищезгаданим контрактом. Так, за виконання обов'язків керівнику нараховується заробітна плата за рахунок коштів підприємства, посадовий оклад в розмірі 4173 грн. (мінімальна заробітна плата визначена законодавством України на момент укладання контракту). При зміні мінімальної заробітної плати здійснюється перерахунок заробітної плати керівника без укладання додаткової угоди.

Однак, головний бухгалтер бюро Комарова Г.І. нараховувала та виплачувала заробітну плату директору ГПВАПБ Сасвичу Є.Р. без дотримання вимог законодавства.

Так, протягом 2020 року та 9 місяців 2021 року заробітна плата директору нараховувалася в розмірі 45% від розміру наданих послуг (виготовлення проектної документації), хоча контрактом не передбачена доплата керівнику за виконання ним проектних робіт. Всього за 2020 рік та 9 місяців 2021 року директору бюро зайво нараховано та виплачено заробітної плати на суму 59 090,65 грн., зокрема:

- за 2020 рік – 30 046,79 грн., нарахування ЄСВ – 6 610,29 грн.
- за 9 місяців 2021 рік – 18 388,18 грн., нарахування ЄСВ – 4 045,39 грн.

Крім того, в окремі місяці при повному відпрацюванні всіх робочих днів місяця головний бухгалтер бюро Комарова Г.І. нараховувала та виплачувала заробітну плату директору Є.Сасвичу в розмірі нижчому ніж мінімальна заробітна плата.

Так, за липень 2020 року директору нараховано заробітної плати в розмірі 810,00 грн, за вересень 2020 року – 0,00 грн., за жовтень 2020 року – 900,00 грн., за березень 2021 року – 5000,00 грн.

Головний бухгалтер Комарова Г.І. усно пояснила дане порушення відсутністю коштів. Однак, в ході перевірки банківських виписок з'ясовано, що кошти в підприємстві на дні виплати заробітної плати або кінець місяця були. Іншого пояснення головний бухгалтер не надала.

Аудит дослідження нарахування та виплати заробітної плати іншим працівникам підприємства проведено вибірково. Заробітна плата нараховується відповідно до штатного розпису, наказів та виконаних робіт.

Аудитом дослідження використання коштів на оплату енергоносіїв виявлено, що за 2020 рік та 9 місяців 2021 року бюро оплачувало тільки рахунки за спожиту воду. Оплата за електроенергію не здійснювалася. В ході дослідження даного питання з'ясовано, що оплату за спожиту бюром електроенергію здійснювала Коломийська міська рада.

Так, протягом 2020 року ГПВАПБ не відшкодувало Коломийській міській раді коштів за використану електроенергію та завдано збитків міському бюджету в сумі 5 548,88 грн., за 9 місяців 2021 року в сумі 5 931,10 грн. .

Пояснення щодо завданих збитків міському бюджету директор Сасвич Є.Р. не надав.

Аудиторським дослідженням інших витрат з'ясовано, що підприємством оплачувалися тільки послуги банку, інтернету, з ремонту принтерів та здійснювалося придбання канцтоварів та оплата за користування програми «Соната».

Інших видатків підприємство протягом 2020 року та 9 місяців 2021 не здійснювало.

III. Висновки

В ході проведення аудиторського дослідження встановлено ряд причин (факторів), які перешкождали здійсненню ефективного управління фінансово-господарською діяльністю госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро відділу архітектури і містобудування, зокрема:

Внутрішні фактори ризику:

- дослідженням питання здійснення діяльності щодо виконання проектних робіт госпрозрахункове проектно-виробниче архітектурно-планувальне бюро зобов'язане було укласти договір про співпрацю та надання послуг з архітектором (інженером), що має такий кваліфікаційний сертифікат, або направити працівників підприємства пройти професійну атестацію відповідно до Закону України «Про архітектурну діяльність» та отримати відповідний кваліфікаційний сертифікат. .

- дослідження питання операцій, які можуть призвести до недоотримання ГПВАПБ доходів або упущення ним економічних вигод, укладення договорів на виконання проектних робіт встановлено, що ряд робіт протягом 2020 року та 9 місяців 2021 виконувалося без оформлення договорів. Так, згідно журналу реєстрації договорів за 2020 рік без оформлення договорів виконано проектних робіт 11 замовникам на загальну суму 30980 грн. та за 9 місяців 2021 року – 17 замовникам на суму 85600 грн.

- дослідження питання щодо ефективності та законності здійснення витрат на нарахування та виплату заробітної плати виявлено, що нарахування та виплата заробітної плати директору бюро здійснювалася з порушеннями Закону України «Про оплату праці» та контракту (трудоий договір) Коломийського міського голови з керівником підприємства, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Коломия № 04/19 від 25.11.2019. Так, протягом 2020 року та 9 місяців 2021 року заробітна плата директору нараховувалася в розмірі 45% від розміру наданих послуг (виготовлення проектної документації), хоча контрактом не передбачена доплата керівнику за виконання ним проектних робіт. Всього за 2020 рік та 9 місяців 2021 року директору бюро зайво нараховано та виплачено заробітної плати на суму 59090,65 грн.

- дослідженням коштів на оплату енергоносіїв виявлено, що протягом 2020 року ГПВАПБ не відшкодувало Коломийській міській раді коштів за використану електроенергію та завдано збитків міському бюджету в сумі 5548,88 грн., за 9 місяців 2021 року в сумі 5 931,10 грн.

IV. Рекомендації

На рівні об'єкту аудиту – госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро відділу архітектури і містобудування:

- 1) вжити невідкладних заходів щодо укладення договору про співпрацю та надання послуг (виконання проектних робіт) з архітектором (інженером), що має такий кваліфікаційний сертифікат;
- 2) зобов'язати працівників бюро пройти професійну атестацію відповідно до Закону України «Про архітектурну діяльність» та отримати відповідний кваліфікаційний сертифікат.
- 3) забезпечити оформлення договірних відносин з усіма замовниками на виконання проектних робіт.
- 4) підготувати проект рішення міської ради «Про затвердження Статуту госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро» в новій редакції».
- 5) не допускати порушень при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам бюро;
- 6) привести штатний розпис у відповідність до потреби та фактичної кількості працівників бюро;
- 7) розглянути можливість та вжити заходів щодо відкриття нових видів діяльності ГПВАПБ;
- 8) залучати на умовах цивільно-правових угод фахівців для надання інших послуг відповідно до Статуту (проведення робіт із землеустрою, виконання топографічно-геодезичних, картографічних робіт та ін.);
- 9) затвердити тарифи на надання послуг;
- 10) розробити та затвердити положення щодо оплати працівників підприємства, залучених до виконання проектних робіт.

V. Додатки

5.1 Джерела інформації.

Начальник відділу внутрішнього аудиту Коломийської міської ради



Ольга ДЕНИСЮК

Джерела інформації

1. Конституція України
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами).
6. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (із змінами).
7. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» 21 травня 1997 року № 280/97-ВР (із змінами).
8. Закон України «Про оплату праці» 24 березня 1995 року № 108/95-ВР (із змінами).
9. Закон України «Про архітектурну діяльність» від 20 травня 1999 року № 687-XIV;
10. П(С)БО 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318.
11. Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року №73 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291.
13. П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20.
14. П(С)БО 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290.
15. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (із змінами).
16. Розпорядчі документи, дані аналітичного та синтетичного обліку, фінансова звітність ГПВАПБ.
17. Статут госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро.

Аудиторський звіт складено одному примірнику на 12-ти аркушах.

Копію аудиторського звіту отримав _____ Свген Сасвич

ПРОТОКОЛ
узгодження звіту про результати позапланового
внутрішнього аудиту ефективності Госпрозрахункового проектно-
виробничого архітектурно-планувального бюро відділу архітектури і
містобудування

директор госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро Сасвич Євген Романович, з однієї сторони, та начальник відділу внутрішнього аудиту Коломийської міської ради Денисюк Ольга Миколаївна з іншої сторони, розглянули та обговорили проект звіту про результати позапланового внутрішнього аудиту ефективності Госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро відділу архітектури і містобудування за період з 01.01.2020 по 30.09.2021

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

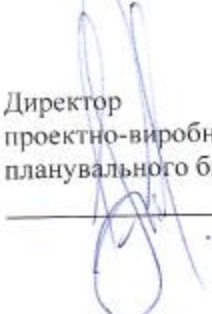
без коментарів

із коментарями (у формі, що додається)

Начальник відділу внутрішнього аудиту міської ради


Ольга ДЕНИСЮК

Директор госпрозрахункового проектно-виробничого архітектурно-планувального бюро


Євген САСВИЧ