

ЗВІТ

Тимчасової контрольної комісії Білоцерківської міської ради з питань перевірки комунальних підприємств, бюджетних установ та організацій територіальної громади міста Білої Церкви та інших суб'єктів господарювання, в статутних капіталах яких є частка майна територіальної громади міста

Згідно протоколу № 3 засідання тимчасової контрольної комісії Білоцерківської міської ради з питань перевірки комунальних підприємств, бюджетних установ та організацій територіальної громади міста Білої Церкви та інших суб'єктів господарювання, в статутних капіталах яких є частка майна територіальної громади міста від 03.02.2016 року була організована перевірка КПБМР «Міськреклама» із залученням незалежних аудиторів та представника управління комунальної власності.

Склад комісії:

Голова комісії - Русс О.М. - депутат БМР

Члени комісії - Гейло І.В. - депутат БМР

Мартинюк С.І. - депутат БМР

Наконечний С.П. – депутат БМР

Шевченко О.О. - депутат БМР

Король А.П. - депутат БМР

Гончар А.А. - депутат БМР

Джегур Г.В. - депутат БМР

Незалежні аудитори:

- Гук Т.В.

- Шляхтенко Л.П.

Директор комунального підприємства - Яременко Я.В.

03 лютого 2016 року комісією проведена перевірка Комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Міськреклама». Перевіркою охоплено 2013, 2014 та 2015 рік (3 роки)

В ході перевірки виявлено наступне:

І. Основними доходами підприємства протягом періоду, що перевіряється, є:

- Доходи від надання рекламних площин, розміщення реклами, в тому числі ПДВ, складають:
- 2013 рік – 618966 грн.
- 2014 рік – 781005 грн.
- 2015 рік – 1136813 грн.

Найвагоміші покупці в період, який перевірявся, були:

Місяць	Обсяги продаж (приведено в гривнях без копійок)							
	2013 рік		2014 рік		2015 рік			
	ФОП Яременко Богдан Вікторович	ФОП Яременко Ярослав Вікторович	ФОП Яременко Богдан Вікторович	ФОП Яременко Ярослав Вікторович	ФОП Яременко Богдан Вікторович	ФОП Яременко Ярослав Вікторович	ФОП Яременко Ярослав Вікторович	ТОВ «Позитив»

Січень	204		11 534	1300		328	25000	
Лютий	470		9 614	5600		15347	4200	
Березень	757		11 955	6700		16306	40500	
Квітень	3263		3 237	30000		14890	15500	
Травень	587	34600	10 027	1300		16710	30000	
Червень	20408	40000	18 308			18278	35500	
Липень	207	23400	13 348	27500		15724	31300	
Серпень	6672	41500	20 696	21900	50820	32052		
Вересень	15991	20300	20 778	8000	16940	8752		62500
Жовтень	16905	15500	16 552	41400	40520	15950		47000
Листопад	15465	10000	18 732	38800		11850		39000
Грудень	14383	34600	29 719	25000		19786		78000
Всього	95314	185300	184 500	206200	108280	185973	182000	226500

Договори з вказаними в таблиці покупцями укладено.

До перевірки надані прайс-листи на послуги, однак ідентифікувати фактичну кількість надання послуг не можливо, оскільки в актах виконаних робіт не зазначається конкретна послуга, а лише назва групи послуги. Наприклад, в акті зазначається - розміщення реклами в ліфтах, а в прайс-листі їх вартість залежить від розміру реклами, від кількості ліфтів, в яких вона розміщується, від терміну розміщення, тощо.

Також, головний бухгалтер надав пояснення, що існує знижка для покупців рекламних агентств в розмірі 20%, проте ніяким документом така знижка не затверджена, та жодних документів для перевірки з даного питання надано не було.

2. При перевірці розрахунків з покупцями виявлено, що станом на 31.12.2015 року на рахунку 631 - «Розрахунки з постачальниками» обліковується дебіторська заборгованість в сумі 913975,36 грн.

Найбільші суми дебіторської заборгованості обліковуються за наступними контрагентами:

Вест Інформ груп - 43960,00 грн.

Інвест Компані - 58400,00 грн.

Любомир - 429169,00 грн.

Офсет - 122714,31 грн.

Проф-Консалтинг - 99190,00 грн.

РН-КАРТ Україна – 117152,24 грн.

В процесі діяльності найбільші суми перерахувалися наступним постачальникам:

Місяць	Суми перерахованих коштів постачальникам (приведено в гривнях без копійок)					
	2013 рік	2014 рік			2015 рік	
	ТОВ «ВАЙТ РЕББІТ»	ТОВ «Яльянс КОВ»	ТОВ «Проф-Консалтинг»	ТОВ «Офсет»	ТОВ «Любомир»	ТОВ «Офсет»
Січень		34000				570
Лютий		4500				36429
Березень	27000					19987
Квітень						32211
Травень	48200	122030				2695
Червень	66625				49460	1995

Липень	13514					30634
Серпень	52685	53770			106430	26832
Вересень	58920		21500		100000	15327
Жовтень			58053	Г 94350	71.145	
Листопад			56990	7414	82640	
Грудень			42200	29264,6	81719	32395
Всього	266944	21430 0	178743	36678	514599	270421

Договори, укладені з постачальниками ТОВ «Офсет», ТОВ «Любомир», ТОВ «ВАИТ РОБІТ», для ознайомлення не надані.

Також необхідно відмітити, що ТОВ «РН-КАРТ» являється постачальником пального. В 2014-2015 роках даному постачальнику перераховано 132005 грн., але пального оприбутковано від нього на суму 14852 грн.

Підприємство уклало договір найму транспортного засобу. Факт перерахування коштів постачальнику пального свідчить про те, що транспортний засіб заправляють паливом і, мабуть, даний автомобіль робить значний пробіг, якщо таку суму коштів перераховано на пальне. Але документів на оприбуткування пального немає, також немає документів, які підтверджують факт використання пального, та відповідність норм використання встановленим нормативам. Даний факт вказує на те, що на підприємстві неналежним чином відображаються господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Звертаємо увагу на те, що один договір оренди авто укладено на термін з 11.09.2013 р. по 11.09.2014 року. А наступний договір найму транспортного засобу укладено 07.04.2015 року. Тобто в період з 12.09.2014 р. по 06.04.2015 р. транспортний засіб в діяльності підприємства не використовувався. *Кошти на оплату пального в даний період перераховано в сумі 40300,00 грн. на ТОВ «РН-КАРТ», та отримано пального від ТОВ «ТНК-ТРАНС» 30.09.2014 р. в кількості 321,42 л та від ТОВ «РН-КАРТ» 31.01.2015 р. в кількості 243,11 л.*

Таким чином, враховуючи той факт, що бухгалтерський облік належним чином не здійснюється, то визначити реальний фінансовий результат господарської діяльності не являється можливим.

Але, якщо опиратися на дані наявного обліку, то станом на 31.12.2015 р. накопичений нерозподілений прибуток становить 788586,87 грн.

3. При перевірці дотримання Підприємством вимог трудового законодавства виявлено наступне:

3.1. Пунктом 4.1. Колективного договору передбачено, що мінімальна оплата праці здійснюється в розмірі 120 % від мінімальної заробітної плати, встановленої на законодавчому рівні, тобто за період з

01.01.2015 по 31.08.2015 року - 1461,60 грн. (1218*120%), а з 01.09.2015 по 31.12.2015 року - 1653,60 грн.(1378*120%). Однак дана норма Підприємством порушена, оскільки, згідно штатного розкладу, затвердженого керівником, деяким працівникам оплата праці встановлена з розрахунку мінімальної заробітної плати, встановленої чинним законодавством, тобто за період з 01.01.2015 по 31.08.2015 року - 1218 грн., а з 01.09.2015 по 31.12.2015 року - 1378 грн.

3.2. Нарахування заробітної плати деяким працівникам здійснюється в більшому розмірі, ніж передбачено штатним розкладом.

Так, штатним розкладом розклеювачам оголошень передбачено оплата праці 0,25 ставки за період з 01 січня 2015 по 31 серпня 2015 року в розмірі 304,50 грн., а з 01 вересня 2015 року в розмірі 344,50 грн., а фактично протягом 2015 року нараховано:

січень - 201,66 грн., лютий - 362,50 грн., березень - 380,63 грн., квітень - 380,63 грн., травень - 383,29 грн., червень - 380,63 грн., липень - 380,63 грн., серпень - 380,63 грн., вересень - листопад - 430,63 грн., грудень - 432,98 грн.

3.3. Підприємством не виплачується керівнику надбавка за інтенсивність (50 % від окладу), яка передбачена п.4.1 контракту № 33 від 05.10.2012 року. Головний бухгалтер повідомив, що причиною такого не нарахування є добровільна відмова керівника, про що був виданий наказ по підприємству.

3.4. Підприємством допускаються системні помилки при визначенні середньої заробітної плати для оплати працівникам відпустки, компенсації за невикористану відпустку при звільненні, що призводить до заниження сум до виплати.

А) При розрахунку середньої заробітної плати, як працівникам, які пропрацювали більше 12 місяців, так і працівникам, які пропрацювали менше 12 місяців, до розрахунку включаються всі календарні дні року (365 або 366), чим порушено абз.1 п.7 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою КМУ № 100 від 08.02.1995 року зі змінами та доповненнями.

«7. Нарахування виплат за час щорічної відпустки, додаткових відпусток у зв'язку з навчанням, творчої відпустки, додаткової відпустки працівникам, які мають дітей, або компенсації за невикористані відпустки, тривалість яких розраховується в календарних днях провадиться шляхом ділення сумарного заробітку за останні перед наданням відпустки 12 місяців або за менший фактично відпрацьований період на відповідну кількість календарних днів року чи меншого відпрацьованого періоду (за винятком святкових і неробочих днів, встановлених законодавством). Одержаний результат перемножується на число календарних днів відпустки».

Тобто, для працівників, які пропрацювали на підприємстві більше 12 місяців, для розрахунку середньої заробітної плати необхідно було приймати кількість календарних днів в розмірі 355 кал.дн. (365 кал.дн. - 10 святкових кал. дн.), а з 01 листопада 2015 року 354 кал.дн.

А якщо працівник прийнятий на роботу 15 квітня 2015 року, а в листопаді 2015 року йому надається відпустка, то для розрахунку береться кількість календарних днів за період з 01 червня 2015 по 31 жовтня 2015 року 149 кал.дн. (червень - 28, липень -31, серпень - 30, вересень - 30, жовтень - 30)

Б) При розрахунку середньої заробітної плати працівникам, які пропрацювали менше 12 місяців, для розрахунку включається заробіток за весь період роботи, чим порушено абз.2 п.2 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою КМУ № 100 від 08.02.1995 року зі змінами та доповненнями.

«2. Обчислення середньої заробітної плати для оплати часу щорічної відпустки, додаткових відпусток у зв'язку з навчанням, творчої відпустки, додаткової відпустки працівникам, які мають дітей, або для виплати компенсації за невикористані відпустки провадиться виходячи з виплат за останні 12 календарних місяців роботи, що передують місяцю надання відпустки або виплати компенсації за невикористані відпустки,

Працівникові, який пропрацював на підприємстві, в установі; організації менше року, середня заробітна плата обчислюється виходячи з виплат за фактичний час роботи, тобто з першого числа місяця після оформлення на роботу до першого числа місяця, в якому надається відпустка або виплачується компенсація за невикористану відпустку.».

Тобто, якщо працівник прийнятий на роботу 15 квітня 2015 року, а в листопаді 2015 року йому надається відпустка, то для розрахунку середнього заробітку береться заробіток за період з 01 червня 2015 року по 30 жовтня 2015 року.

В результаті вищенаведених системних помилок середня заробітна плата занижена наприклад в лютому 2015 р. – Сербіну І.М. - на 34 % (відображено 7,90 грн., а фактично 11,96 грн.).

3.5. Підприємством проводиться індексація заробітної плати, однак завищений дохід працівників, який підлягає індексації.

Відповідно до Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» від 03.07.1991 року № 1282 зі змінами та доповненнями, індексації підлягають грошові доходи населення у межах прожиткового мінімуму», встановленого для відповідних соціальних і демографічних груп населення.

У випадку, якщо працівник працює неповний робочий час, виплата його заробітної плати здійснюється пропорційно відпрацьованому часу, отже, і сума індексації також мала нараховуватися пропорційно відпрацьованому часу (лист Мінсоцполітики № 2436/1/10- 15/10 від 14.05.2015 року).

Наприклад, Яременко Я.В.:

в жовтні 2015 року відпрацював 56 годин при нормі - 176 годин, оскільки знаходився у відпустці; нарахована сума індексації - 1039,01 грн., тоді як необхідно було нарахувати 332,35 грн.;

в грудні 2015 року відпрацював 151 години при нормі - 183 годин, оскільки знаходився у відпустці; нарахована сума індексації - 1039,01 грн., тоді як необхідно було нарахувати 861,88 грн.

Відповідно до ст. 265 Кодексу Законів про працю до підприємства при перевірці контролюючими органами можуть бути застосовані штрафні санкції:

«Стаття 265. Відповідальність за порушення законодавства про працю

Посадові особи органів державної влади та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, винні у порушенні законодавства про працю, несуть відповідальність згідно з чинним законодавством.

Юридичні та фізичні особи – підприємці, які використовують найману працю, несуть відповідальність у вигляді штрафу у разі:

...

«Недоотримання мінімальних державних гарантій в оплаті праці - у десятикратному розмірі мінімальної заробітної плати, встановленої законом на момент виявлення порушення, за кожного працівника, щодо якого скоєно порушення;».

4. Підприємство в 2015 році списувало основні засоби, які повністю амортизовані, але п.4.2., п. 4.4. статуту підприємства передбачено, що будь-які дії з майном підприємства потребують рішення засновника.

Так, протягом 2015 року були списані:

№з/п	Найменування	Первісна вартість в грн.
1	Вентилятор	100,00
2	Клавіатура	32,00
3	Клавіатура	32,00
4	Колонки SPF10*200W	76,00
5	Комп'ютерна мишка	20,00
6	Монітор Samsung	1030,00
7	Комп'ютерна мишка	20,00
8	монітор	930,00
9	Освітлювач н/л	65,00
10	Панель ДО 157	190,00
11	Принтер	540,00
12	Принтер Canon	415,00

13	Системний блок	2128,00
14	Системний блок K6-2-500 128/81/468/8Mb/CD/SB/3,5	2248,00
ВСЬОГО		7826,00

5. Також комісія вважає за необхідне звернути увагу на наступне:

Згідно частини першої даного звіту - найвагомішими покупцями послуг КП «Міськреклама» в період, який перевірявся (2013-2015 роки) були ФОП Яременко Ярослав Вікторович, тобто безпосередньо директор КП «Міськреклама» та ФОП Яременко Богдан Вікторович – (ймовірно за все рідний брат Яременка Я.В.).

На думку членів тимчасової контрольної комісії, вищевказані факти можуть свідчити про наявність у директора КП «Міськреклама» Яременка Ярослава Вікторовича конфлікту інтересів, виходячи з наступного:

Відповідно до положень статті 1 Закону України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII, - визначено, що «**потенційний конфлікт інтересів** - наявність у особи приватного інтересу у сфері, в якій вона виконує свої службові чи представницькі повноваження, що може вплинути на об'єктивність чи неупередженість прийняття нею рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень»;

приватний інтерес - будь-який майновий чи немайновий інтерес особи, у тому числі зумовлений особистими, сімейними, дружніми чи іншими позаслужбовими стосунками з фізичними чи юридичними особами, у тому числі ті, що виникають у зв'язку з членством або діяльністю в громадських, політичних, релігійних чи інших організаціях;

реальний конфлікт інтересів - суперечність між приватним інтересом особи та її службовими чи представницькими повноваженнями, що впливає на об'єктивність або неупередженість прийняття рішень, або на вчинення чи невчинення дій під час виконання зазначених повноважень;

Яременко Богдан Вікторович, ймовірно за все, являється рідним братом Яременка Ярослава Вікторовича що в розумінні статті 1 Закону України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII, є близькою особою - **близькі особи** - особи, які спільно проживають, пов'язані спільним побутом і мають взаємні права та обов'язки із суб'єктом, зазначеним у частині першій статті 3 цього Закону (крім осіб, взаємні права та обов'язки яких із суб'єктом не мають характеру сімейних), у тому числі особи, які спільно проживають, але не перебувають у шлюбі, а також - **незалежно від зазначених умов** - чоловік, дружина, батько, мати, вітчим, мачуха, син, дочка, пасинок, падчерка, рідний брат, рідна сестра, дід, баба, прадід, прабаба, внук, внучка, правнук, правнучка, зять, невістка, тесть, теща, свекор, свекруха, усиновлювач чи усиновлений, опікун чи піклувальник, особа, яка перебуває під опікою або піклуванням згаданого суб'єкта;

Статтею 3 вказаного закону визначено - Суб'єкти, на яких поширюється дія цього Закону, є :

2) особи, які для цілей цього Закону прирівнюються до осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування:

а) посадові особи юридичних осіб публічного права, які не зазначені у пункті 1 частини першої цієї статті;

б) особи, які не є державними службовцями, посадовими особами місцевого самоврядування, але надають публічні послуги (аудитори, нотаріуси, оцінювачі, а також експерти, арбітражні керуючі, незалежні посередники, члени трудового арбітражу, третейські судді під час виконання ними цих функцій, інші особи, визначені законом);

3) особи, які постійно або тимчасово обіймають посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських обов'язків, або спеціально уповноважені на виконання таких обов'язків у юридичних особах приватного права незалежно від організаційно-правової форми, а також інші особи, які не є службовими особами та які виконують роботу або надають послуги відповідно до договору з підприємством, установою, організацією, - у випадках, передбачених цим Законом.

Кримінальний кодекс України, частина 3, стаття 18. Суб'єктом злочину є

...

«3. Службовими особами є особи, які постійно, тимчасово чи за спеціальним повноваженням здійснюють функції представників влади чи місцевого самоврядування, а також постійно чи тимчасово обіймають в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах чи організаціях посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій, або виконують такі функції за спеціальним повноваженням, яким особа наділяється повноважним органом державної влади, органом місцевого самоврядування, центральним органом державного управління із спеціальним статусом, повноважним органом чи повноважною службовою особою підприємства, установи, організації, судом або законом.».

Отже, за таких умов Закону України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII, а саме стаття 29, визначає Заходи зовнішнього та самостійного врегулювання конфлікту інтересів, а саме:

- 1) усунення особи від виконання завдання, вчинення дій, прийняття рішення чи участі в його прийнятті в умовах реального чи потенційного конфлікту інтересів;
- 2) застосування зовнішнього контролю за виконанням особою відповідного завдання, вчиненням нею певних дій чи прийняття рішень;
- 3) обмеження доступу особи до певної інформації;
- 4) перегляду обсягу службових повноважень особи;
- 5) переведення особи на іншу посаду;
- 6) звільнення особи.

Враховуючи викладене та відповідно до покладених на тимчасову контрольну комісію завдань і повноважень, тимчасова контрольна комісія, **рекомендує:**

1. Направити матеріали перевірки уповноваженим правоохоронним органам для здійснення перевірки, щодо наявності в діях/бездіяльності директора комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Міськреклама» Яременка Ярослава Вікторовича ознак складу адміністративного чи кримінального правопорушення та вжиття заходів згідно чинного законодавства.

2. Направити матеріали перевірки уповноваженим органам Державної служби України з питань праці для здійснення перевірки, щодо дотримання директором комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Міськреклама» Яременка Ярослава Вікторовича норм трудового законодавства та вжиття заходів реагування за результатами перевірки.

3. На виконання положень статті 29, 30 Закону України «Про запобігання корупції» рекомендувати міському голові - усунути Яременка Ярослава Вікторовича від виконання обов'язків директора комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Міськреклама» до моменту закінчення перевірки правоохоронними органами вказаних у висновку комісії фактів чи отримання відповідного рішення суду.

4. Взяти до відома інформацію Тимчасової контрольної комісії Білоцерківської міської ради з питань перевірки комунальних підприємств, бюджетних установ та організацій територіальної громади міста Білої Церкви та інших суб'єктів господарювання, в статутних капіталах яких є частка майна територіальної громади міста.

5. Рекомендувати міському голові створити робочу групу з підготовки проекту рішення міської ради щодо розвитку та сталого функціонування комунального підприємства Білоцерківської міської ради «Міськреклама».

Голова комісії
Члени комісії –

Русс О.М. - депутат БМР

Гейло І.В. - депутат БМР

Мартинюк С.І. - депутат БМР

Наконечний С.П. - депутат БМР

Шевченко О.О. - депутат БМР

Король А.П. - депутат БМР

Гончар А.А. - депутат БМР

Джегур Г.В. - депутат БМР