



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

19.03.2020 року

№ 070-5-13/3

Аудиторський звіт

за результатами аудиту на тему: оцінка процесу видачі Комунальним підприємством «Київпастранс» довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС за період 2013 - 2019 років



Київ - 2020

ЗМІСТ

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
I. Загальна інформація.....	6
II. Оцінка процесу видачі, відмови у видачі КП «Київпастранс» та його структурними підрозділами і філіями довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час знаходження працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.....	7
III. Оцінка правомірності видачі, відмови у видачі структурними підрозділами та філіями КП «Київпастранс» довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час роботи працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, або довідок форми №122.....	11
<i>Аудиторська знахідка №1</i>	12
Висновки.....	25



Вступ та основні характеристики аудиту

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Комунальне підприємство «Київпаstrans» (далі – КП «Київпаstrans» або підприємство).*

ЄДРПОУ: 31725604.

Вищестоящий орган: *Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Дата початку внутрішнього аудиту: 14.11.2019 року.

Дата призупинення внутрішнього аудиту: 16.12.2019 року.

Дата поновлення внутрішнього аудиту: 27.02.2020 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 02.03.2020 року.

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

Підстава внутрішнього контролю: *доручення Київського міського голови від 16.10.2019 №001-КО-10697, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 17.05.2018 №817/4881.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2013 - 2019 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: *процес видачі КП «Київпаstrans» та його структурними підрозділами і філіями довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності КП «Київпаstrans» в процесі видачі колишнім працівникам підприємства довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на поліпшення процесу видачі вказаних довідок та налагодження комунікації з колишніми працівниками, які зверталися до підприємства за їх отриманням.*

Керівник аудиту (посада): *Вишневецький Андрій Валерійович (головний спеціаліст).*

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту, надано оцінку процесу видачі КП «Київпаstrans» та його структурними підрозділами і філіями довідок встановленого зразка про заробітну плату працівників підприємства, за час перебування в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Дослідженням вищевказаного процесу встановлено, що видачу довідок встановленого зразка протягом 2013-2019 років здійснювали філії КП «Київпаstrans», а саме автобусні парки №1, №2, №5, №6 та №8 (далі – АП №1, АП №2, АП №5, АП №6 та АП №8 або автобусні парки, автопарки).

Так, дослідженням вищевказаного процесу встановлено, що автобусними парками КП «Київпаstrans» протягом 2013–2019 років видавалися довідки про заробітну плату працівників за роботу в зоні відчуження в 1986-1990 роках (форма якої затверджена наказом Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644) та/або довідки про період (періоди) участі в ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС форма №122 (форма якої затверджена постановою Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122 (далі – довідка форми №122)).



При цьому, варто відмітити, що за результатами проведених аудиторських досліджень в КП «Київпаstrанс» та автобусних парках встановлено ряд порушень, проблем та недоліків, які виникли внаслідок неналежного контролю за повнотою заповнення реквізитів довідок встановленого зразка, які видавалися працівникам підприємства, прийняття неефективних управлінських рішень в частині видачі довідок встановленого зразка без підтверджуючих первинних документів або документів, які не можуть чітко вказати на перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, крім цього, зберігання документів понад 30 років, що негативно вплинуло на їх фізичний стан, не надання (часткова відсутність), а також знищення (списання) первинних документів тощо, які вказують на наявність ризиків в частині правомірності видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Зокрема, в ході аудиту встановлено, що автобусними парками КП «Київпаstrанс» в період 2013-2019 років видано довідок встановленого зразка 120 працівникам підприємства, з яких у 65 випадках (54 %) допущено надання довідок працівникам без заповнення всіх визначених в цих документах реквізитів, чим порушено вимоги нормативно-правових актів, якими затверджено стандартну форму довідок.

Проведеним аналізом первинних документів наданих до аудиту автобусними парками та КП «Київпаstrанс», з метою підтвердження фактів перебування (виконання робіт) працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в період 1986-1990 років, на основі яких видавалися вищенаведені довідки, аудиторами встановлено наступне:

- ✓ документи зберігаються в архівах автобусних парків КП «Київпаstrанс», водночас, окремі з них знаходяться в незадовільному фізичному стані пошкоджені, пошарпані, затерті тощо, що в значній мірі унеможлиблює проведення об'єктивного їх дослідження та ідентифікувати інформацію яка в них зазначена;
- ✓ більшість первинних документів заповнена в ручну на аркушах паперу формату А3 та А4, водночас, підписи відповідальних осіб, печатки, штампи на них відсутні, також встановлено наявність виправлень, закреслювань даних наведених в документах;
- ✓ в частині первинних документів не зазначено населеного пункту 30-ти кілометрової зони ЧАЕС в якому перебували працівники підприємства, а також не вказано за які саме види робіт працівники автобусних парків отримували заробітну плату тощо.

Крім того, в ході аудиту встановлено 4 випадки видачі Автобусним парком №5 довідок встановленого зразка (форми №122) працівникам підприємства без наявних підтверджуючих документів, у зв'язку із списанням первинних документів відповідно до акту від 04.11.1991, що може свідчити про наявність ризиків пов'язаних з правомірністю видачі вказаним працівникам довідок встановленого зразка.

Поряд з цим, слід зазначити, що за наявності подібної ситуації в Автобусному парку №7 пов'язаної із списанням первинних документів (акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання), які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, довідки встановленого зразка протягом 2013-2019 років взагалі не видавалися.

В свою чергу, проведеним аналізом архівних документів, які знаходяться в АП №7, встановлено накази, якими передбачалося відрядження окремих працівників автопарку в 30-ти кілометрову зону ЧАЕС, а також окремі первинні документи, які могли б підтвердити перебування працівників АП №7 в зоні Чорнобильської катастрофи.

Також, варто відмітити, що проведеним дослідженням щодо виконання КП «Київпаstrанс» рішень судів різних інстанцій, які стосувалися процесу видачі довідок встановленої форми, виявлено, що за рішенням Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013) підприємство зобов'язано видати громадянину Удовенку Г.С. (працівнику Автобусного парку №7) довідку встановленого зразка про заробітну плату



працівника за роботу в зоні ЧАЕС. Документи які б підтвердили виконання вказаного рішення суду або його оскарження до аудиту не надано.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації та документів свідчить про необхідність поліпшення та вдосконалення зі сторони КП «Київпастрас» та підпорядкованих йому підрозділів і філій системи внутрішнього контролю за повнотою заповнення обов'язкових реквізитів довідок та документів, які видаються працівникам підприємства на їх вимогу, здійснювати приймання управлінських рішень про видачу довідок встановленого зразка лише за наявності передбачених нормативно-правовими актами первинних документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в 1986-1990 роках, а також, про необхідність виконання рішень судів, які стосуються видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка.

З метою поліпшення ситуації та усунення виявлених порушень, проблем та недоліків в процесі видачі довідок встановленого зразка за час перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, КП «Київпастрас» його структурним підрозділам та філіям рекомендується:

- *Наказом по КП «Київпастрас» визначити відповідальну особу за видачу довідок встановленого зразка, та внесення до них достовірних даних щодо перебування працівників підприємства, в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.*
- *Вжити заходів для встановлення осіб, якими було допущено неповне заповнення довідок встановленого зразка, що призвело до порушень відповідних нормативно-правових актів та рекомендацій, та притягнути їх до відповідальності.*
- *Посилити контроль за процесом видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, та в подальшому забезпечувати їх видачу лише за наявності на підприємстві підтверджуючих первинних документів.*
- *КП «Київпастрас» вжити заходів щодо звернення до відповідних органів, які є компетентними у питаннях громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, мають статус учасника ліквідації аварії ЧАЕС або проживали на території 30-ти кілометрової зони ЧАЕС тощо, з метою визначення чітких критеріїв щодо переліку первинних документів, які дають законні підстави підприємствам видавати довідки встановленого зразка, а також отримати відповідні роз'яснення чи не суперечать діючому на той час законодавству (1986-1990 роки) наявні недоліки в первинних документах, які слугують підтвердженням фактів виконання працівниками підприємства робіт в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.*
- *КП «Київпастрас» розглянути можливість щодо видачі довідки встановленого зразка працівнику підприємства, як це передбачено рішенням Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013).*
- *З метою вирішення в окремих випадках спірних питань, які можуть виникати в процесі видачі та/або відмови від видачі автопарками працівникам підприємства довідок встановленого зразка, КП «Київпастрас» створити спеціальну комісію, яка буде займатися вказаними питаннями та приймати відповідні рішення колегіально.*
- *Наказом по КП «Київпастрас» призначити відповідальних осіб за збереження первинних документів, які знаходяться в архівах підприємства та/або його структурних підрозділів і філіях;*
- *Вжити заходів щодо додаткового дослідження первинних документів, які зберігаються в АП №7 та можуть слугувати підтвердженням перебування працівників автопарку в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.*



I. Загальна інформація

КП «Київпастрас» є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, печатку зі своїм найменуванням, інші печатки, штампи, бланки.

Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва, і підпорядковане Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Підприємство створене відповідно до рішення Київської міської ради від 30.11.2000 №101/1078 «Про реорганізацію Київського міського територіально-виробничого об'єднання автомобільного транспорту та комунального підприємства «Київелектротранс», шляхом реорганізації Комунального підприємства «Київелектротранс», Київського міського територіально-виробничого об'єднання автомобільного транспорту та комунальних підприємств, які входять до його складу.

До складу КП «Київпастрас» входять філії та відокремлені підрозділи, в т.ч. автобусні парки (депо) тощо.

КП «Київпастрас» створене з метою забезпечення надання послуг з перевезенням пасажирів наземним автомобільним та електротранспортом (тролейбус, трамвай, фунікулер), перевезення пасажирів та багажу залізничним транспортом внутрішнього сполучення (міські залізничні перевезення), підвищення якості транспортних послуг, забезпечення належного функціонування міського наземного транспорту загального користування та створення сприятливих умов для його розвитку.

Предметом діяльності підприємства є наступні основні напрямки:

- надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт;
- перевезення пасажирів трамваями, тролейбусами, автобусами, таксі, легковими автомобілями на замовлення та фунікулером;
- підтримання у робочому стані, виконання капітальних та поточних ремонтів рухомого складу та його агрегатів, шляхового і колійного господарства, контактної мережі, енергетичного господарства в цілому тощо;
- забезпечення філій та відокремлених підрозділів підприємства рухомим складом, агрегатами, запасними частинами, технологічним устаткуванням, матеріалами, механізмами тощо;
- збір виручки від перевезення пасажирів та багажу міським наземним транспортом, здійснення контролю за своєчасною та повною оплатою транспортних послуг, стягнення штрафів за безквитковий проїзд пасажирів та неоплатне перевезення багажів в міському пасажирському транспорті у встановленому законодавством порядку;
- підготовка водіїв транспортних засобів категорії, В, С, Д, Е, трамвая, тролейбуса, підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації робітників, фахівців та керівництва;
- удосконалення організації управління, форм, методів господарювання, розвиток ринкових відносин, що забезпечують задоволення потреб та інтересів споживачів територіальної громади міста Києва;
- забезпечення сталої роботи транспорту загального користування.

Юридична та фактична адреса КП «Київпастрас»: 04070, м. Київ, вул. Набережне шосе, 2.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Київпастрас» періоді, що підлягав аудиту, були:

✓ з правом першого підпису:

- генеральний директор - Левченко Дмитро Валентинович;
- в.о. директора з транспорту - Литвинов Сергій Дмитрович;



- в.о. головного інженера - Савицький Олександр Віталійович;
- в.о. заступника генерального директора - Кирилюк Павло Анатолійович;
- в.о. директора з економіки та фінансів - Старостенко Антоніна Михайлівна;
- головний бухгалтер - Стукаленко Ніна Павлівна.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність в філіях КП «Київпастрас» в періоді, що підлягав аудиту, були:

✓ з правом першого підпису:

- в.о. директора Автобусного парку №1 – Наконечний Олександр Прохорович;
- в.о. директора Автобусного парку №2 – Кухарський Анатолій Петрович;
- директор Автобусного парку №5 – Асніс Євген Юхимович;
- в.о. директора Автобусного парку №6 – Крупка Сергій Олександрович;
- в.о. директора Автобусного парку №7 – Хмелюк Олег Михайлович;
- в.о. директора Автобусного парку №8 – Гуртов Олег Всеволодович.

II. Оцінка процесу видачі, відмови у видачі КП «Київпастрас» та його структурними підрозділами і філіями довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час знаходження працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС

В ході аудиту досліджено наступні ризики:

✓ *недотримання законодавчих актів, визначених процедур щодо видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС;*

✓ *повної або часткової відсутності первинних документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, в т.ч. внаслідок їх списання/знищення тощо;*

✓ *недотримання термінів зберігання первинних документів, як це передбачено законодавством України, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС;*

✓ *невиконання КП «Київпастрас» рішень судових інстанцій, пов'язаних з видачею працівникам підприємства довідок встановленого зразка тощо.*

Дослідження даних ризиків проведено шляхом вивчення і аналізу наявних в КП «Київпастрас» та його автобусних парках довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час роботи працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в 1986-1990 роках та довідок про період (періоди) роботи працівників підприємства в зоні ЧАЕС (форма №122), які дають право на державну пенсію на пільгових умовах, а також первинних документів (наказів на відрядження, розрахункових/зарплатних відомостей, маршрутних листів, списків осіб на оплату праці за роботу в зоні ЧАЕС та відомостей нарахування доплат за роботу в зоні ЧАЕС тощо), які підтверджують перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Також, проведено дослідження законодавства України та нормативно-правових актів, якими регулюються питання, пов'язані з процесом видачі довідок встановленого зразка, а також судових справ, наявних в КП «Київпастрас», що стосувалися питань видачі та/або відмови від видачі вказаних вище довідок.

В ході аудиту, з метою дослідження процесу видачі КП «Київпастрас» та його структурними підрозділами і філіями довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час знаходження працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, аудитором організовано та проведено ряд перевірок в автобусних парках КП «Київпастрас».

Так, дослідженням вищевказаного процесу встановлено, що протягом періоду 2013–2019 років, довідки про заробітну плату працівників за роботу в зоні відчуження в 1986-1990 роках (форма якої затверджена наказом Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644) та/або довідки про період (періоди) участі в ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС форма №122 (форма якої затверджена постановою Державного Комітету СРСР по



праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122 (далі – довідка форми №122)) видавалися структурними підрозділами та філіями КП «Київпаstrанс» (автобусними парками).

В окремих випадках одному працівнику видавались дві вищевказані довідки встановленого зразка, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Автопарки здійснюють свою діяльність в межах прав, наданих їм підприємством та відповідно до своїх положень затверджених КП «Київпаstrанс».

Автопарки не є юридичними особами, при цьому, мають окремий баланс, поточні рахунки, інші рахунки в установах банку, печатку зі своїм найменуванням, штампи, бланки.

За результатами аналізу інформації та документів, наданих КП «Київпаstrанс» до аудиту, встановлено, що автопарками протягом періоду 2013–2019 років видано довідок встановленого зразка 120 працівникам підприємства, при цьому, значна частина осіб, які звертались до підприємства, отримали як довідку про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986-1990 роках, так і довідку форми №122.

Так, проведеними дослідженнями, встановлено ряд системних (типових) порушень та недоліків, які виявлено в процесі видачі автопарками КП «Київпаstrанс» довідок встановленого зразка, які на думку аудиторів, можуть призвести до визнання виданих підприємством довідок як таких, які не відповідають вимогам нормативно-правових актів, якими затверджено типові форми довідок встановленого зразка.

За результатами проведеного аналізу виданих автопарками КП «Київпаstrанс» довідок, в частині внесення та заповнення обов'язкових даних та реквізитів у вказаних документах, встановлено наступне:

- ✓ в 11 довідках про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та в 43 довідках про період (періоди) перебування працівників підприємства в зоні ЧАЕС (форма №122) відсутні підписи посадових осіб автобусних парків та КП «Київпаstrанс», які здійснювали видачу вказаних довідок;
- ✓ в 7 довідках про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках відсутні дані щодо зарплатної відомості, на основі якої здійснюються розрахунки заробітної плати наведені в довідках, за період перебування працівників підприємства в зоні ЧАЕС;
- ✓ на 2 довідках форми №122 відсутні дата та номер документу;
- ✓ на 2 довідках про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках відсутня печатка установи (підприємства, організації тощо) якою здійснювалася видача вказаних документів.

З метою підтвердження правомірності надання вказаних довідок встановленого зразка 120 працівникам автобусних парків КП «Київпаstrанс» та інформації, яка в них зазначена, автопарками до аудиту надано копії первинних документів (наказів на відрядження, розрахункових/зарплатних відомостей, маршрутних листів, списків осіб на оплату праці за роботу в зоні ЧАЕС та відомостей нарахування доплат за роботу в зоні ЧАЕС тощо), на основі яких приймалися управлінські рішення щодо видачі вказаних довідок працівникам підприємства.

В ході аудиту встановлено, що первинні документи надані автопарками КП «Київпаstrанс» для підтвердження правомірності видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, за час перебування у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, в більшості випадків не підписані керівниками або іншими посадовими особами, які працювали в період 1986–1990 роках (крім наказів на відрядження), на документах в окремих випадках не можливо ідентифікувати відтиск печатки установи (підприємства тощо), яка видавала первинні документи або встановити інші реквізити. Крім того, довготривале зберігання первинних документів в архівах підприємства (понад 30 років) негативно вплинуло на їх фізичний стан, окремі з них пошкоджені, пошарпані, затерті тощо, що в значній мірі унеможливило чітко встановити в яких саме населених пунктах (в який

період) перебували працівники підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та за яку саме роботу вони отримували заробітну плату (доплати, премії тощо).

Зауважимо, що за результатами виїзних перевірок, проведених в автобусних парках встановлено, що всі первинні документи зберігаються та наявні в оригіналах в архівах автопарків КП «Київпастрас».

Поряд з цим, за результатами проведених виїзних перевірок встановлено випадки видачі довідок встановленого зразка форми №122, без наявних підтверджуючих первинних документів.

Так, АП №5 в період 2013–2019 років видано довідки встановленого зразка форми №122 чотирьом працівникам підприємства (Ніжніку А.М., Неспяхіну М.О., Бойко В.П., Сидоренко В.І.) проте, будь-яких первинних документів на підставі яких видавалися ці довідки до аудиту не надано.

З метою пояснення причин відсутності (не надання) первинних документів, автопарком КП «Київпастрас» надано лише акт на списання первинних документів від 04.11.1991, згідно якого списано 293 маршрутних листа, 8620 платіжних відомостей та 620 наказів по особистому складу працівників, у зв'язку з пошкодженням цих документів.

Вказане, на думку аудитора може свідчити, що АП №5 видано довідки встановленого зразка без належного підтвердження первинними документами, оскільки первинні документи, які б могли підтвердити перебування цих працівників в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС було знищено/списано ще в 1991 році.

Також, варто зазначити, що АП №7 до аудиту не надано жодних документів які б свідчили та підтверджували видачу довідок встановленого зразка працівникам підприємства в період який підлягав аудиту.

В свою чергу, проведеним вибіркоким дослідженням питання щодо відмови у видачі окремим працівникам підприємства АП №7 довідок встановленого зразка, а саме: Строкачу М.П., Удовенку Г.С., Куцарському Г.С., Гутніченку П.М., Зачинському Л.Р та Хоменку В.Ю встановлено наступне.

Так, за інформацією наданою до аудиту КП «Київпастрас», звернення вищевказаних громадян (працівників підприємства) щодо видачі їм довідок, які можуть підтвердити факт їх перебування (роботи) в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, на підприємстві не збереглися, у зв'язку із закінченням терміну їх зберігання.

Пояснення КП «Київпастрас» від 16.12.2019 №053101-4162 в додатках

Документи, які б підтвердили списання та/або знищення звернень вищевказаних працівників, КП «Київпастрас» до аудиту не надано.

В свою чергу, слід зазначити, що КП «Київпастрас» до аудиту надано акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання за 1986-1988 роки, на підставі якого за інформацією АП №7 було знищено документи, які підтверджували перебування вищевказаних працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Зокрема, з інформації наведеної в акті слідує, що типові документи та справи, були списані та здані на переробку, як документи, що не мають науково-історичної цінності, та такі що втратили практичне значення.

Відповідно до зазначеного акту, директором АТП №09122 (на даний час АП №7) Толстих А.П., який на той час працював в автопарку, прийнято управлінське рішення про списання наступних документів: копії наказів та розпоряджень директора по основній діяльності, накази на відрядження, книги реєстрації видачі наказів на відрядження, авансові звіти, таблиці обліку робочого часу перебування працівників в м. Чорнобиль (серпень-грудень 1986 року), бухгалтерські документи, накопичувальні відомості по заробітній платі водіям тощо.

В свою чергу, проведеним аналізом архівних документів, які знаходяться в АП №7 встановлено, що відповідно до наказу від 03.06.1986 №137-К працівникам автопарку за



особисту активну участь по виконанню завдань з евакуації населення в зоні ЧАЕС, видано подяку в т.ч: Хоменку В.Ю., Удовенку Г.С., Гутніченку П.М. При цьому, відповідно до інших наказів, виявлених в архівах АП №7, вище зазначені особи перебували в високій готовності, у зв'язку з евакуацією населення із районів ЧАЕС (за що відповідно до наказу мали отримати відповідну оплату), а також брали участь в дезактивації (дозиметричному контролі) автобусів, проходили медичне обстеження на предмет отримання дозволу на роботи в зоні Чорнобильської ЧАЕС тощо. Поряд з цим, наказів на відрядження в зону ЧАЕС по вказаним особам в книгах наказів за 1986–1990 роки не виявлено.

Крім цього, варто зазначити, що в архіві АП №7 зберігаються накази на відрядження по інших працівниках автопарку якими передбачено їх направлення в 30-ти кілометрову зону ЧАЕС, а також окремі первинні документи, які можуть слугувати підтвердженням перебування інших працівників автопарку в зоні Чорнобильської катастрофи.

В ході аудиту досліджено ризик щодо невиконання КП «Київпаstrанс» рішень судових органів різних інстанцій, пов'язаних з вдачею, відмови від видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час знаходження працівників в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Так, КП «Київпаstrанс» до аудиту надано рішення Апеляційного суду міста Києва (справа №22-ц/796/9020/2013) у відповідності до якого апеляційну скаргу громадянина Удовенка Г.С. задоволено, а КП «Київпаstrанс» зобов'язано видати вказаному громадянину довідку встановленої форми про заробітну плату за час роботи в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Слід зазначити, що громадянин Удовенко Г.С. в минулому був працівником АТП №09122, який було реорганізовано в 2001 році в філію АП №7 КП «Київпаstrанс».

В свою чергу, варто звернути увагу на те, що запитувану аудиторами інформацію та документи, в т.ч. щодо видачі довідок встановленого зразка та первинних документів, які могли б підтвердити факт перебування та виконання робіт працівниками АП №7 в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, КП «Київпаstrанс» до аудиту не надано.

Запит аудиторів від 05.12.2019 №1 в додатках.

Також, в ході аудиту встановлено, що в КП «Київпаstrанс» відсутня інформація щодо оскарження (подання касаційної скарги) на рішення Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013).

Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картці аудиторської знахідки №1.

Висновок

Неналежне, неповне внесення даних та не заповнення обов'язкових реквізитів довідок про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідок форми №122 свідчить про відсутність в автобусних парках та КП «Київпаstrанс» належного контролю за видачею документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та призводить до порушенням вимог п.1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2, яким рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсій звертати особливу увагу, зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки, наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644 та п.1 постанови Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, якими затверджено типову форму вказаних довідок, що дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

В ході аудиту встановлено, що в більшості випадків первинні документи надані автопарками КП «Київпаstrанс» для підтвердження правомірності видачі довідок встановленого зразка (які дають право на державну пенсію на пільгових умовах), не мають підписів посадових осіб або відповідальних осіб, які працювали на підприємстві в період



1986-1990 років, не мають печаток/штампів установи (підприємства тощо), які видавали ці документи. Частина документів заповнена в ручну, на документах мають місце незавірені виправлення, закреслювання даних тощо.

Крім того, в окремих випадках з інформації яка зазначена в первинних документах не можливо чітко встановити, що працівники підприємства перебували в зоні ЧАЕС або отримували заробітну плату за роботу пов'язану з ліквідацією наслідків Чорнобильської катастрофи. Варто також зазначити, що первинні документи зберігаються в автопарках КП «Київпаstrans» понад 30 років, що також негативно вплинуло на їх фізичний стан, окремі з них пошкоджені, пошарпані, затерті тощо, що в значній мірі унеможливило чітко встановити інформацію яка в них зазначена.

Також, варто звернути увагу, що АП №5 прийнято рішення про видачу довідок встановленого зразка 4 працівникам автопарку без будь-яких підтверджуючих первинних документів, оскільки вони були списані/знищені згідно акту від 04.11.1991, що свідчить про наявність ризиків пов'язаних з процесом видачі цим працівникам довідок встановленого зразка.

Поряд з цим, варто відмітити, що відсутність в КП «Київпаstrans» інформації щодо оскарження рішення Апеляційного суду м. Кисва та відсутність управлінських рішень керівництва підприємства в питанні видачі довідки встановленого зразка громадянину Удовенку Г.С. (який був працівником підприємства), на думку аудиторів, може свідчити про не виконання КП «Київпаstrans» рішення Апеляційного суду м. Кисва (справа №22-ц/796/9020/2013).

В свою чергу, у зв'язку із відсутністю (не наданням) АП №7 інформації та документів, які слугують підставою для видачі окремим працівникам підприємства довідок встановленого зразка, не можливо достовірно підтвердити або спростувати факти щодо здійснення робіт цими працівниками автопарку в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в період 1986-1990 років.

Отже, на думку аудитора, встановлені за результатами проведеного дослідження порушення та недоліки, в частині заповнення обов'язкових даних та реквізитів довідок встановленого зразка, які слугують підтвердженням факту виконання робіт працівниками автопарків КП «Київпаstrans» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, а також випадки видачі довідок встановленої форми без наявності підтверджуючих первинних документів, можуть вказувати на наявність ризиків щодо неправомірної видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка та свідчити про відсутність належного контролю на підприємстві за вказаним процесом.

III. Оцінка правомірності видачі, відмови у видачі структурними підрозділами та філіями КП «Київпаstrans» довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час роботи працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, або довідок форми №122

В ході аудиту досліджено ризик правомірності видачі, відмови від видачі довідок встановленого зразка безпосередньо філіями та структурними підрозділами КП «Київпаstrans».

Дослідження даного ризику проведено шляхом вивчення і аналізу законодавства України, нормативно-правових актів, наказів по підприємству, статутних документів КП «Київпаstrans», положень автобусних парків тощо.

Відповідно до інформації наданої до аудиту КП «Київпаstrans» протягом 2013-2019 років саме автопарками підприємства видавалися довідки встановленого зразка про період (періоди) перебування працівників підприємства в зоні ЧАЕС та/або про заробітну плату за час знаходження працівників підприємства у вказаній зоні.

В ході дослідження вказаного питання (ризик) встановлено, що відповідно до ст.64 Господарського кодексу України підприємство має право створювати філії, представництва,



відділення та інші відокремлені підрозділи. Такі відокремлені підрозділи не мають статусу юридичної особи і діють на основі положення про них, затвердженого підприємством.

В свою чергу, в ст.95 Цивільного кодексу України вказано, що філією є відокремлений підрозділ юридичної особи, що розташований поза її місцезнаходженням та здійснює всі або частину її функцій. Відповідно до цієї статті філія діє на підставі положення затвердженого юридичною особою, що її створила.

Відповідними наказами КП «Київпаstrанс» затверджено відповідні положення автобусних парків. У вказаних положеннях передбачено, що філії (автопарки) не є юридичними особами, проте мають відокремлений баланс, поточні рахунки, інші рахунки в установах банку, печатку зі своїм найменуванням, штампи, бланки. Директори автобусних парків відповідно до положень займаються управлінням автопарків, представляють інтереси підприємства (КП «Київпаstrанс») з питань пов'язаних з автопарками у стосунках з державними органами, підприємствами, організаціями, суспільними та іншими установами, фізичними особами, громадянами, судовими органами в межах своїх повноважень, визначених положеннями.

Крім того, директори автопарків мають право:

- від іменні та за довіреністю укладати договори та інші цивільно-правові угоди;
- видавати довіреності працівникам підприємства;
- видавати в межах своєї компетенції накази, які стосуються діяльності автопарків;
- укладати колективні договори, якими встановлюються соціально економічні, виробничі взаємовідносини з трудовим колективом тощо.

Слід зазначити, що вищевказаними положеннями автопарків, а також нормативно-правовими актами, якими в своїй діяльності керується КП «Київпаstrанс», не визначено жодних обмежень, які б стосувалися питання видачі автопарками працівникам підприємства довідок встановленого зразка щодо їх роботи в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Також, варто звернути увагу на той факт, що всі первинні документи пов'язані з працівниками які в період 1986-1990 років безпосередньо працювали на автобусних парках, зберігаються в архівах автопарків КП «Київпаstrанс», що дає змогу працівникам підприємства звертатися за видачею довідок встановленого зразка та інших документів за місцем роботи. Крім цього, вказане спрощує роботу КП «Київпаstrанс», а також економить час пов'язаний з обробкою звернень працівників підприємства в процесі видачі довідок встановленого зразка.

Висновок

Отже, на думку аудитора, ризик не підтверджено, а процес видачі довідок встановленого зразка та інших первинних документів працівникам підприємства безпосередньо автопарками КП «Київпаstrанс», є доцільним з точки зору економії часу та зручності для самих працівників, які звертаються за їх отриманням. Крім цього, видача довідок встановленого зразка не суперечить положенням автопарків та нормативно-правовим актам, якими КП «Київпаstrанс» керується у своїй господарській діяльності.

В ході проведення аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київпаstrанс»	Бюджет:	ні
Процес:	Правомірність видачі довідок встановленого зразка	Період скоєння (рік):	2013 - 2019 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Процес видачі КП «Київпаstrанс» та його структурними підрозділами і філіями довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників			



підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Вході аудиту встановлено, що 65 довідок встановленого зразка (які дають право на державну пенсію на пільгових умовах) виданих автопарками КП «Київпаstrанс» працівникам підприємства з метою підтвердження їх перебування в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в період 1986-1990 років, не мають всіх заповнених реквізитів, що вказує на неналежний контроль підприємства за якістю та повнотою заповнення відповідних довідок (документів), що в свою чергу призвело до порушення КП «Київпаstrанс» вимог наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644 та п.1 постанови Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, якими затверджено типову форму вказаних довідок.

Встановлені за результатами аудиту недоліки пов'язані з підтвердженням (на основі наданих до аудиту первинних документів) фактів перебування працівників автопарків КП «Київпаstrанс» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, вказують на високі ризики в частині правомірності (підстав) прийняття управлінських рішень автопарками та КП «Київпаstrанс» щодо видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка, а також вказують на неналежний внутрішній контроль підприємства щодо процесу їх видачі.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного внутрішнього контролю зі сторони КП «Київпаstrанс» його структурних підрозділів та філій в частині дотримання нормативно-правових актів та рекомендацій щодо повноти заповнення обов'язкових реквізитів документів, довідок встановленого зразка, які видавалися працівникам підприємства протягом 2013-2019 років.

Видача довідок встановленого зразка за час знаходження працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС без відповідних підтверджуючих документів та/або документів, які не можуть чітко вказати на те в якому саме населеному пункті 30-ти кілометрової зони ЧАЕС перебували працівники підприємства, або на підставі документів, які не дають можливості встановити за які саме роботи працівники автопарку отримували заробітну плату.

Не надання та/або відсутність підтверджуючих первинних документів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Встановлені за результатами аудиту порушення та недоліки, пов'язані з підтвердженням (на основі наданих до аудиту первинних документів) фактів перебування працівників автопарків КП «Київпаstrанс» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, вказують на наявність ризиків в частині правомірності (підстав) видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка, а також вказують на відсутність належного контролю підприємства за процесом їх видачі.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту, з метою дослідження процесу видачі КП «Київпаstrанс» та його структурними підрозділами і філіями довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час знаходження працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, аудитором організовано та проведено ряд перевірок в автобусних парках КП «Київпаstrанс».

Так, дослідженням вищевказаного процесу встановлено, що протягом 2013–2019 років, довідки про заробітну плату працівників за роботу в зоні відчуження в 1986-1990 роках (форма якої затверджена наказом Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644) та/або довідки про період (періоди) участі в ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС форма №122 (форма якої затверджена постановою Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122 (далі – довідка форми №122)) видавалися структурними підрозділами та філіями КП «Київпаstrанс» (автобусними парками).



В окремих випадках одному працівнику видавались дві вищевказані довідки встановленого зразка, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Автопарки здійснюють свою діяльність в межах прав, наданих їм підприємством та відповідно до своїх положень затверджених КП «Київпастрас».

Автопарки не є юридичними особами, мають окремий баланс, поточні рахунки, інші рахунки в установах банку, печатку зі своїм найменуванням, штампи, бланки.

За результатами аналізу інформації та документів, наданих КП «Київпастрас» до аудиту, встановлено, що автопарками протягом 2013–2019 років видано довідок встановленого зразка 120 працівникам підприємства, при цьому, значна частина осіб, які звертались, отримали як довідку про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986-1990 роках, так і довідку форми №122, а саме:

- ✓ АП №1 – видано довідок встановленого зразка - 7 працівникам;
- ✓ АП №2 – видано довідок встановленого зразка - 15 працівникам;
- ✓ АП №5 – видано довідок встановленого зразка - 41 працівнику;
- ✓ АП №6 – видано довідок встановленого зразка - 19 працівникам;
- ✓ АП №8 – видано довідок встановленого зразка - 38 працівникам.

Детальна інформація щодо видачі довідок встановленого зразка в розрізі Автопарків та працівників підприємства в додатках.

Поряд з цим, варто відмітити, що АП №7 до аудиту не надано жодних документів, які б свідчили та підтверджували видачу довідок встановленого зразка працівникам підприємства.

Крім цього, вибіркоким дослідженням питання щодо відмови у видачі окремим працівникам підприємства АП №7 довідок встановленого зразка, а саме: Строкачу М.П., Удовенку Г.С., Куцарському Г.С., Гутніченку П.М., Зачинському Л.Р та Хоменку В.Ю встановлено наступне.

Так, за інформацією наданою до аудиту КП «Київпастрас», звернення вищевказаних громадян (працівників підприємства) щодо видачі їм довідок, які можуть підтвердити факт їх перебування в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС на підприємстві не збереглися, у зв'язку із закінченням терміну їх зберігання.

Лист КП «Київпастрас» від 16.12.2019 №053101-4162 в додатках.

Документи які б підтвердили списання та/або знищення звернень вищевказаних працівників КП «Київпастрас» до аудиту не надано.

В свою чергу, слід зазначити, що КП «Київпастрас» до аудиту надано акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання за 1986-1988 роки, на підставі якого за інформацією АП №7 було знищено документи, які б могли підтверджувати факти перебування вищевказаних працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Зокрема, з інформації наведеної в акті слідує, що типові документи та справи були списані та здані на переробку, як документи, що не мають науково-історичної цінності, та такі, що втратили практичне значення.

Відповідно до зазначеного акту, директором АТП №09122 (на даний час АП №7) Толстих А.П., який на той час працював в автопарку, прийнято управлінське рішення про списання наступних документів: копій наказів та розпоряджень директора по основній діяльності, накази на відрядження, книги реєстрації видачі наказів на відрядження, авансові звіти, таблиці обліку робочого часу перебування працівників в м. Чорнобиль (серпень-грудень 1986 року), бухгалтерські документи, накопичувальні відомості по заробітній платі водіям тощо.

Акт від 30.01.1990 щодо списання первинних документів та справ в додатках.

В свою чергу, проведеним аналізом архівних документів, які знаходяться в АП №7 встановлено, що відповідно до наказу від 03.06.1986 №137-К працівникам автопарку за особисту активну участь по виконанню завдань з евакуації населення в зоні ЧАЕС, видано



подяку в т.ч: Хоменку В.Ю., Удовенку Г.С., Гутніченку П.М. При цьому, відповідно до інших наказів, виявлених в архівах АП №7, вище зазначені особи перебували в високій готовності, у зв'язку з евакуацією населення із районів ЧАЕС (за що відповідно до наказу мали отримати відповідну оплату), а також брали участь в дезактивації (дозиметричному контролі) автобусів, проходили медичне обстеження на предмет отримання дозволу на роботи в зоні Чорнобильської ЧАЕС тощо. Поряд з цим, наказів на відрядження в зону ЧАЕС по вказаним особам в книгах наказів за 1986–1990 роки не виявлено.

Накази по особовому складу АП №7 в додатках.

Таким чином, у зв'язку із відсутністю в КП «Київнастрас» та АП №7 документів та інформації, які слугують підставою для видачі вищевказаним працівникам довідок встановленого зразка, не можливо достовірно підтвердити факти перебування цих працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Слід зазначити, що відповідно до статті 55 Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» від 28.02.1991 №796-ХІІ право на призначення пенсії за віком мають учасники ліквідації аварії та потерпілі від Чорнобильської катастрофи. Учасники ліквідації - особи, які брали безпосередню участь у будь-яких роботах, пов'язаних з усуненням самої аварії, її наслідків у зоні відчуження у періоди, визначені Законом, а також тимчасово відряджені або направлені для виконання робіт у зону відчуження в ці періоди, включаючи військовослужбовців.

Потерпілі від Чорнобильської катастрофи — це, зокрема, особи евакуйовані із зони відчуження, та ті, що постійно проживали чи постійно працювали певний період у зонах безумовного (обов'язкового) відселення, гарантованого добровільного відселення, посиленого радіологічного контролю. Також, до кола цих осіб належать особи, які працювали з моменту аварії до 01.07.1986 р. не менше 14 календарних днів або не менше трьох місяців у 1986-1987 роках за межами зони відчуження на роботах з особливо шкідливими умовами праці (за радіаційним фактором), пов'язаними з ліквідацією наслідків аварії на ЧАЕС, що виконувались за урядовими завданнями.

Згідно з Порядком подання та оформлення документів для призначення (перерахунку) пенсій відповідно до Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» затвердженим постановою правління Пенсійного фонду України від 25.11.2005 №22-1, для призначення пенсії за віком із застосуванням норм статей Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» подають, зокрема, документи, що посвідчують особливий статус особи. Йдеться про посвідчення потерпілого від Чорнобильської катастрофи та довідку про період (періоди) проживання (роботи) на територіях радіоактивного забруднення, видану органами місцевого самоврядування (підприємствами, установами, організаціями).

Основним документом, що визначає час виконання робіт з ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС безпосередньо в зоні відчуження, є довідка форми №122, яка видається на підставі первинних документів.

У разі неможливості подання довідки за формою №122, для визначення права на призначення пенсії можуть надаватися інші документи, що підтверджують періоди роботи в зоні відчуження, населений пункт чи об'єкт, де особою виконувались роботи з ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС.

Зокрема, таким документом може бути довідка про заробітну плату, за час роботи в зоні відчуження в 1986–1990 роках. Так, в п.8 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2 зазначається, що довідку форми №122 подавати для призначення пенсій у відповідності зі статтею 54 Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи», не обов'язково, оскільки період роботи в зоні відчуження вказано в довідці

 15

про заробіток.

Крім цього, п.1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2 рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсій звертати особливу увагу зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки. В довідці повинно бути зазначено дату, коли проведено нарахування підвищеної оплати праці.

Варто відмітити, що форму довідки про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках затверджено наказом Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644.

Відповідно до ст.15 ЗУ «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» від 28.02.1991 №796-ХІІ видача довідок про період роботи (служби) по ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС, а також на територіях радіоактивного забруднення, про заробітну плату за цей період здійснюється підприємствами, установами та організаціями (військкоматами), а про період проживання на територіях радіоактивного забруднення, евакуацію, відселення, самостійне переселення - органами місцевого самоврядування.

В ході аудиту, з метою встановлення правових підстав видачі філіями КП «Київпастрас» довідок встановленого зразка працівникам підприємства щодо їх перебування в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, аудиторами проведено дослідження процесу їх видачі безпосередньо в автопарках КП «Київпастрас». Дослідження проведено вибірковим методом.

Так, за результатами проведеного дослідження, аудиторами встановлено ряд системних (типових) порушень та недоліків, які виявлено в процесі видачі автопарками КП «Київпастрас» довідок встановленого зразка, що на думку аудиторів, може призвести до визнання виданих підприємством довідок як таких, які не відповідають вимогам вищезазначених нормативно – правових актів.

Як зазначено вище в аудиторській знахідці, протягом 2013–2019 років автопарками КП «Київпастрас» видано довідок встановленого зразка 120 працівникам підприємства, при цьому, у деяких випадках працівникам надавалися, як довідка про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках, так і довідка форми №122, в якій вказується період перебування особи в зоні ЧАЕС.

Проведеним аналізом виданих автопарками КП «Київпастрас» довідок, встановлено ряд типових недоліків при їх заповненні та наданні працівникам підприємства, а саме:

- ✓ в 11 довідках про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та в 43 довідках про період (періоди) перебування працівників підприємства в зоні ЧАЕС (форма №122) відсутні підписи посадових осіб автобусних парків та КП «Київпастрас», які здійснювали видачу вказаних довідок;
- ✓ в 7 довідках про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках відсутні дані щодо зарплатної відомості на основі якої здійснюються розрахунки заробітної плати наведені в довідках, за період перебування працівників підприємства в зоні ЧАЕС;
- ✓ на 2 довідках форми №122 відсутні дата та номер документу;
- ✓ на 2 довідках про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках відсутня печатка установи (підприємства, організації тощо) якою здійснювалася видача вказаних документів.

Варто зазначити, що довідки встановленого зразка про заробітну плату, за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідки форми №122 зберігаються в автобусних парках КП «Київпастрас» у вигляді копій.

Отже, можна зробити висновки, що вказані недоліки, допущені при заповненні

обов'язкових даних та реквізитів вищевказаних довідок про заробітну плату, за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідок форми №122, свідчать про неналежний контроль на підприємстві в частині повноти та якості заповнення всіх необхідних реквізитів документів, які видаються працівникам підприємства, що, в свою чергу, призвело до порушення вимог п.1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2, яким рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсій звертати особливу увагу, зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки, наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644 та п.1 постанови Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, якими затверджено типову форму вказаних довідок, що дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Довідки встановленого зразка щодо перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в додатках.

З метою підтвердження правомірності надання вказаних довідок встановленого зразка 120 працівникам автобусних парків КП «Київпаstrанс» та інформації, яка в них зазначена, до аудиту надано копії первинних документів, на основі яких приймалися рішення щодо видачі вказаних довідок працівникам підприємства.

Інформацію по наданих до аудиту первинних документах в розрізі кожного окремого працівника підприємства наведено в таблицях №1, №2, №3, №4 та №5, що в додатках.

Так, автопарками КП «Київпаstrанс» в ході проведення аудиту надано накази на відрядження по 97 працівникам підприємства, відповідно до яких вказані працівники направлялися в зону відчуження.

В свою чергу, слід зазначити, що проведеним вивченням та дослідженням наказів на відрядження встановлено, що в окремих випадках в наказах на відрядження не вказано куди саме, та в який населений пункт зони ЧАЕС направлялися працівники підприємства. Крім цього, встановлено істотні розбіжності в даних зазначених в наказах на відрядження та виданих працівникам підприємства довідках, в частині назви населених пунктів куди направлялися працівники. Одного з працівників, згідно наказу відряджено на проходження військового навчального збору, при цьому місце проходження зборів не зазначено.

Варто відмітити, що всі вище наведені недоліки виявлено в наказах на відрядження, наданих до аудиту АП №2.

Як приклад, можна навести наступні факти (приклад №1):

- наказами на відрядження від 26.04.1986 №144-АЕС (з додатками) та від 02.05.1986 №154-АЕС (з додатками), наданими до аудиту АП №2, передбачено відрядити працівників підприємства у зв'язку з отриманням спеціального завдання. В наказах чітко зазначено перелік працівників які відправляються у відрядження, проте, не зазначено жодного населеного пункту куди саме направляються вказані працівники. У зв'язку з чим, неможливо чітко встановити, що вищевказаними наказами передбачалося направлення працівників підприємства на роботи пов'язані саме з ліквідацією наслідків аварії в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС;
- наказом від 28.07.1986 №246 працівник підприємства Малиневський М.В. направлявся у відрядження з метою евакуації населення з зони ЧАЕС в населений пункт с. Зелений Мис, проте, в довідці про заробітну плату яку працівник отримав від АП №2 зазначено інший населений пункт, а саме м. Чорнобиль;
- наказом від 26.12.1988 №171 працівника АП №2 Дзюбу М.Д. водія 4 колони було вивільнено з роботи для проходження навчально-воєнних зборів строком на 180 днів, із збереженням заробітної плати, без зазначення місця проходження навчань та будь-яких інших населених пунктів.

Отже, накази на відрядження наведені в прикладі №1, які надані до аудиту АП №2 в підтвердження обґрунтованості видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка, не можуть чітко вказати на факти, що працівники автопарку направлялися саме на роботи в 30-ти кілометрову зону ЧАЕС з метою ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи.

Також, з метою підтвердження правомірності та обґрунтованості видачі автопарками КП «Київпастрас» працівникам підприємства довідок встановленого зразка, до аудиту надані розрахункові/зарплатні відомості (особові рахунки) по 77 працівникам.

В свою чергу, проведеним аналізом вказаних первинних документів встановлено, що документи не мають підписів посадових осіб та в окремих випадках не можливо ідентифікувати інформацію яка в них зазначена, у зв'язку з тим, що в даних документах зустрічаються сторонні записи розрахунків в ручну, цифри та значення в документах затерті, крім цього розрахункові відомості зберігаються на автопарках вже понад 30 років, що також вплинуло на їх фізичний стан.

При цьому, слід зазначити, що в розрахункових/зарплатних відомостях (особових рахунках) зазначено прізвище та ініціали працівника підприємства, дата документу та спеціальні цифрові шифри (коди), напроти яких вказано відповідні суми коштів з яких формується (складається) заробітна плата окремо визначеного працівника підприємства за кожен окремий місяць.

В свою чергу, в ході аудиту встановлено, що зазначена в особових рахунках інформація потребує спеціальної розшифровки цифрових шифрів (кодів), що дасть можливість встановити за які саме види робіт (послуг тощо) здійснювалося нарахування чи утримання заробітної плати працівникам підприємства в розрізі кожного окремого шифру чи коду.

Таким чином, з метою розшифровки даних наведених в особових рахунках працівників підприємства, АП №1 та АП №2 до аудиту надано первинні документи під назвою шифри нарахування та утримання заробітної плати. Так, у вказаних документах зазначено інформацію щодо кожного окремого виду нарахування чи утримання заробітної плати навпроти якого вказано відповідний цифровий шифр. Тобто кожне цифрове значення шифру відповідає за той чи інший вид доплат (премій, нарахувань) із зазначенням виду робіт (послуг, тощо) за які встановлено ці нарахування чи утримання. Варто відмітити, що надані документи заповнені на аркуші паперу А4 (без бланку) та не мають жодних підписів.

Проте, слід звернути особливу увагу на те, що наявність спеціальної розшифровки не гарантує чіткого визначення, що окремі нарахування зазначені в розрахункових/зарплатних відомостях (особових рахунках) можуть підтвердити виплату заробітної плати працівникам підприємства безпосередньо за роботу в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Так, для прикладу можна навести наступне (приклад №2):

- в ході аудиту АП №1 надано зарплатні відомості (особові рахунки), які в т.ч. слугували підтвердженням видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка про заробітну плату за час знаходження у зоні відчуження в період 1986–1990 роках. Крім того, АП №1 до зарплатних відомостей надано шифри нарахування та утримання заробітної плати, де чітко по кожному окремому номеру шифру визначено (розшифровано) з яких саме статей виплат (доплат, тощо), та за які види робіт (послуг, тощо) відповідає кожен окремий цифровий шифр (код). Аналізом наданої до аудиту інформації щодо нарахування і утримання заробітної плати встановлено, що жоден із зазначених в документах шифрів не відповідає за нарахування (доплати, виплати, премії тощо) безпосередньо за роботи пов'язані з ліквідацією наслідків аварії в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС;

Таким чином, на думку аудитора, наведені в прикладі №2 первинні документи не можуть підтвердити нарахування заробітної плати працівникам АП №1 безпосередньо за роботу в зоні ЧАЕС.

Крім цього, в ході проведення аудиту в підтвердження фактів перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, автопарками КП «Київпастрас» надано наступні копії первинних документів: списки осіб на оплату праці за роботу в зоні ЧАЕС - по 10 працівникам (АП №2) та відомості нарахування доплат за роботу в зоні ЧАЕС - по 37 працівникам (АП №8).

Слід зазначити, що проведенням аналізом вказаних первинних документів встановлено, що списки осіб на оплату праці та відомості нарахування доплат за роботу в зоні ЧАЕС, надані АП №2 та АП №8, заповнені в ручну на аркушах формату А3 або А4. На вказаних документах відсутні підписи посадових осіб (відповідальних осіб), які працювали в той час на підприємстві. Крім цього, на документах відсутні будь-які печатки, в більшості випадків вказані списки та відомості мають виправлення, перекреслювання даних, в окремих випадках не можливо чітко ідентифікувати інформацію наведену в документах, наявні випадки фізичних пошкоджень цих документів, у зв'язку із довготривалим їх зберіганням.

Поряд з цим, з метою підтвердження правомірності видачі довідок встановленого зразка КП «Київпастрас», до аудиту надавалися інші копії первинних документів, а саме: маршрутні листи по 16 працівникам (АП №1 – 1 маршрутний лист, АП №2 – 2 маршрутні листи та АП №5 – 13 маршрутних листів), а також АП №2 надано одне посвідчення учасника ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС.

За результатами проведеного аналізу встановлено, що у 11 із 16 маршрутних листах, у зв'язку з довготривалим зберіганням документів (понад 30 років) відтиски печатки установи (організації, підприємства тощо), якою видавалися маршрутні листи затерті, а інші реквізити документів (населений пункт, час перебування та ін.) визначити фактично не можливо. Підписи посадових або відповідальних осіб, які працювали в період 1986–1990 роках в автопарках, на документах відсутні. На маршрутних листах чітко можна встановити лише назву документа, прізвище та ініціали особи, яку направляли у рейс.

Перелік первинних документів наданих до аудиту автопарками КП «Київпастрас» наведено в додатках.

В свою чергу, слід зазначити, що автопарками та КП «Київпастрас» до аудиту не надано або надано в не повному обсязі копій первинних документів, які підтверджують перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС. Зокрема, до аудиту частково надано копії посвідчень учасників або ліквідаторів ЧАЕС, колективних договорів, маршрутних листів, табелів обліку робочого часу, відомостей (особових рахунків), довідок про підвищену оплату праці в зоні ЧАЕС тощо, що може свідчити про наявність ризиків, пов'язаних з відсутністю документального підтвердження фактів перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Запит аудиторів від 05.12.2019 №1 у додатках.

Загалом, варто звернути увагу на те, що первинні документи наданні автопарками КП «Київпастрас» для підтвердження правомірності видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, за час перебування у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, в більшості випадків не підписані керівниками або іншими посадовими особами, які працювали в період 1986–1990 роках (крім наказів на відрядження), на документах в окремих випадках не можливо ідентифікувати відтиск печатки установи (підприємства тощо) яка видавала первинні документи або встановити інші реквізити. Крім цього,



довготривале зберіганням первинних документів в архівах підприємства (понад 30 років) негативно вплинуло на їх фізичний стан, окремі з них пошкоджені, пошарпані, затерті тощо, що в значній мірі унеможливило чітко встановити в яких саме населених пунктах (в який період) перебували працівники підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та за яку саме роботу вони отримували заробітну плату (доплати, премії тощо).

Зауважимо, що за результатами виїзних перевірок, проведених в автобусних парках встановлено, що всі первинні документи зберігаються та наявні в оригіналі в архівах автопарків.

Поряд з цим, слід зазначити, що за результатами проведених виїзних перевірок встановлено випадки видачі довідок встановленого зразка форми №122, без підтверджуючих первинних документів.

Так, АП №5 в період 2013–2019 років видано довідки встановленого зразка форми №122 чотирьом працівникам (Ніжніку А.М., Неспахіну М.О., Бойко В.П., Сидоренко В.І.) проте, будь-яких первинних документів на підставі яких видавалися ці довідки до аудиту не надано. З метою пояснення причин відсутності (не надання) первинних документів автопарком КП «Київпаstrанс» надано акт на списання первинних документів від 04.11.1991, згідно якого списано 293 маршрутних листа, 8620 платіжних відомостей та 620 наказів по особистому складу працівників, у зв'язку з пошкодженням цих документів.

Вказане, на думку аудитора свідчить, що АП №5 не мав документальних підстав видавати довідки встановленого зразка вказаним працівникам підприємства оскільки, первинні документи, які б могли підтвердити перебування цих працівників в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС знищені (списані).

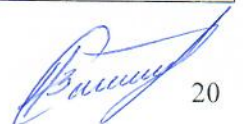
Таким чином, в ході аудиту встановлено, що в більшості випадків первинні документи надані автопарками КП «Київпаstrанс» для підтвердження правомірності видачі довідок встановленого зразка (які дають право на державну пенсію на пільгових умовах), не мають підписів посадових осіб або відповідальних осіб, які працювали на підприємстві в період 1986-1990 років, не мають печаток/штампів установи (підприємства тощо), які видавали ці документи. У зв'язку з тим, що частина документів заповнена в ручну, на документах мають місце виправлення, закреслювання даних тощо.

Крім цього, в окремих випадках з інформації яка зазначена в первинних документах, не можливо чітко встановити, що працівники підприємства перебували в зоні ЧАЕС або отримували заробітну плату за роботу пов'язану з ліквідацією наслідків Чорнобильської катастрофи. Варто також зазначити, що первинні документи зберігаються в автопарках КП «Київпаstrанс» понад 30 років, що також негативно вплинуло на їх фізичний стан, окремі з них пошкоджені, пошарпані, затерті тощо, що в значній мірі унеможливило чітко встановити інформацію яка в них зазначена.

Варто відмітити, що частина первинних документів наданих КП «Київпаstrанс», які наведені в прикладі №1 (накази на відрядження) та в прикладі №2 (особові рахунки), на думку аудиторів, не можуть чітко вказати на те в якому саме населеному пункті 30-ти кілометрової зони ЧАЕС перебували працівники підприємства, а також не дають можливості встановити за які саме роботи працівники автопарку отримували заробітну плату, вказані документи, не можуть використовуватись (бути підставою) для видачі довідок встановленого зразка, що може призвести до визнання цих довідок, які видавалися на основі цих документів нікчемними (недійсними).

Також, варто звернути увагу на те, що у 4 випадках працівникам Автобусного парку №5 видано довідки форми №122, без будь-яких документальних підстав, оскільки підтверджуючі (первинні) документи були списані/знищені, відповідно до акту на списання від 04.11.1991.

Крім цього, в ході аудиту досліджено ризик щодо не виконання КП «Київпаstrанс» рішень судових органів різних інстанцій, пов'язаних з процесом видачі працівникам

 20

підприємства довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час знаходження працівників в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Так, КП «Київпастрас» до аудиту надано рішення Апеляційного суду міста Києва (справа №22-ц/796/9020/2013) у відповідності до якого апеляційну скаргу громадянина Удовенка Г.С. задоволено, а КП «Київпастрас» зобов'язано видати вказаному громадянину довідку встановленої форми про заробітну плату за час знаходження в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

Слід зазначити, що громадянин Удовенко Г.С. в минулому був працівником АТП №09122 який було реорганізовано в 2001 році в філію АП №7 КП «Київпастрас».

В свою чергу, варто звернути увагу на те, що КП «Київпастрас» не надано до аудиту документів які б підтвердили виконання зазначеного рішення суду по працівнику Удовенку Г.С.

Запит аудиторів від 05.12.2019 №1 у додатках.

Також, в ході аудиту встановлено, що в КП «Київпастрас» відсутня інформація щодо оскарження (подання касаційної скарги) на рішення Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013).

Отже, відсутність оскарження рішення Апеляційного суду та відсутність управлінських рішень керівництва підприємства щодо видачі довідки встановленого зразка громадянину Удовенку Г.С., на думку аудиторів може свідчити про не виконання КП «Київпастрас» рішення Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013).

Таким чином, на думку аудитора, встановлені за результатами проведеного дослідження порушення в частині заповнення обов'язкових даних та реквізитів довідок встановленого зразка, недоліки, пов'язані з підтвердженням фактів виконання робіт працівниками автопарків КП «Київпастрас» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, а також випадки безвідставної видачі довідок встановленої форми, можуть вказувати на наявність ризиків щодо неправомірної видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка, та свідчити про відсутність належного контролю на підприємстві за вказаним процесом.

Крім того, слід зазначити, що процес видачі довідок встановленого зразка автопарками КП «Київпастрас» не має чіткої системності, на що вказують встановлені в ході аудиту випадки, коли при списанні/знищенні підтверджуючих первинних документів в АП №7 було прийнято рішення про відмову у видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, тоді як за аналогічної ситуації АП №5 приймалися рішення щодо видачі вказаних довідок окремим працівникам автопарку, що може свідчити про наявні ризиків в частині вибіркової прийнятності рішень щодо видачі та/або відмови від видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» від 28.02.1991 №796-ХІІ (зі змінами), Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 № 1058-IV (зі змінами), наказ Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644, Постанова Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, Постанова правління Пенсійного фонду України від 25.11.2005 №22-1, лист Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 № 01-3/244-013-2.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Довідки встановленого зразка про заробітну плату, за роботу в зоні відчуження в 1986 – 1990 роках, довідки форми №122, первинні документи, рішення суду.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

в.о. директора Автобусного парку №1 – Наконечний Олександр Прохорович.

в.о. директора Автобусного парку №2 – Кухарський Анатолій Петрович.

директор Автобусного парку №5 – Асніс Євген Юхимович.
в.о. директора Автобусного парку №6 – Крупка Сергій Олександрович.
в.о. директора Автобусного парку №7 – Хмелюк Олег Михайлович.
в.о. директора Автобусного парку №8 – Гуртов Олег Всеволодович.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 05.12.2019 №1, КП «Київпастрас» надано наступні пояснення в.о. заступника генерального директор Кирилюка П.А:

- акти інших контролюючих органів щодо правомірності видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка (форма №122 тощо) на філіях підприємства та в КП «Київпастрас» відсутні;

- звернення громадян Строкача М.П., Удовенка Г.С., Купарського Г.С., Гутніченка П.М., Зачинського Л.Р. та Хоменка В.Ю. щодо видачі їм довідок, які можуть підтвердити факт їх перебування в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС не збереглися, у зв'язку із закінченням терміну їх зберігання;

- відповідно до акту від 30.01.1990, затвердженого директором АТП 09122 Толстих А.П., у відповідності до переліку типових документів та справ, що підлягають знищенню без затвердження архівними органами, були списані документи, що не мають науково-історичної цінності, та такі, що втратили практичне значення за 1986-1988 роки;

- накази від 30.04.1986 №180 та №181 у філії підприємства АП №7 відсутні.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Наказом по КП «Київпастрас» визначити відповідальну особу за видачу довідок встановленого зразка, та внесення до них достовірних даних щодо перебування працівників підприємства, в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.

2. Вжити заходів для встановлення осіб, якими було допущено неповне заповнення довідок встановленого зразка, що призвело до порушень відповідних нормативно-правових актів та рекомендацій, та притягнути їх до відповідальності.

3. Посилити контроль за процесом видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, та в подальшому забезпечувати їх видачу лише за наявності на підприємстві підтверджуючих первинних документів.

4. КП «Київпастрас» вжити заходів щодо звернення до відповідних органів, які є компетентними у питаннях громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, мають статус учасника ліквідації аварії ЧАЕС або проживали на території 30-ти кілометрової зони ЧАЕС тощо, з метою визначення чітких критеріїв щодо переліку первинних документів, які дають законні підстави підприємствам видавати довідки встановленого зразка, а також отримати відповідні роз'яснення чи не суперечать діючому на той час законодавству (1986-1990 роки) наявні недоліки в первинних документах, які слугують підтвердженням фактів виконання працівниками підприємства робіт в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС;

5. КП «Київпастрас» розглянути можливість щодо видачі довідки встановленого зразка, як це передбачено рішенням Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013);

6. З метою вирішення в окремих випадках спірних питань, які можуть виникати в процесі видачі та/або відмови від видачі автопарками працівникам підприємства довідок встановленого зразка,



	КП «Київпастрас» створити спеціальну комісію, яка буде займатися вказаними питаннями та приймати відповідні рішення колегіально. 7. Наказом по КП «Київпастрас» призначити відповідальних осіб за збереження первинних документів, які знаходяться в архівах підприємства та/або його структурних підрозділах і філіях. 8. Вжити заходів щодо додаткового дослідження первинних документів, які зберігаються в АП №7 та можуть слугувати підтвердженням перебування працівників автопарку в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.								
Очікуваний результат	Мінімізація ризиків пов'язаних з неправомірною видачею КП «Київпастрас» довідок встановленого зразка працівникам підприємства, за час їх відрядження в 30-ти кілометрову зону ЧАЕС.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							70		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	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	70								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

Використання активів (узагальнююча)

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)		
Назва показників	Всього	
	Кіл-сть	Сума
I. Загальні відомості	x	x
1.1. Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	1	x
1.2. Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	1	x
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	70	x
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	70	x
2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		x
2.4. Якості надання адміністративних послуг		x
2.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		x
2.6. Використання і збереження активів		x
2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		x
2.8. Управління державним майном		x



Висновки

за результатами аудиту за темою: оцінка процесу видачі КП «Київпаstrанс» довідок встановленого зразка про заробітну плату, за час перебування працівників підприємства у відрядженні в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС

За результатами проведених аудиторських досліджень та контрольних заходів в автобусних парках КП «Київпаstrанс» встановлено ряд порушень, проблем та недоліків в процесі видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах, пов'язаних з неналежним контролем за повнотою заповнення обов'язкових реквізитів довідок встановленого зразка, що видавалися працівникам підприємства протягом 2013-2019 років.

Відмічається, що протягом зазначеного періоду автопарками КП «Київпаstrанс» здійснено видачу довідок встановленого зразка 120 працівникам підприємства, при цьому, у деяких випадках працівникам надавалися як довідка про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках, так і довідка форми №122, в якій вказується період перебування особи в зоні ЧАЕС.

Слід зазначити, що основними недоліками (порушеннями, проблемами тощо) допущеними при заповненні обов'язкових реквізитів довідок встановленого зразка, які видавалися працівникам автобусних парків, були:

- відсутність підписів посадових осіб автобусних парків, які відповідальні за видачу вказаних довідок;
- відсутність заповнення в довідках встановленого зразка даних первинних документів, на підставі яких у вказаних довідках внесено інформацію щодо перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС;
- відсутність дати та номеру довідки (документа);
- відсутність печатки установи (підприємства, організації тощо), якою здійснювалася видача довідок встановленого зразка.

Неналежне, неповне внесення даних та не заповнення обов'язкових реквізитів довідок про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідок форми №122 свідчить про відсутність в автобусних парках та КП «Київпаstrанс» належного контролю за видачею документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та призводить до порушенням вимог п.1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2, яким рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсій звертати особливу увагу, зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки, наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644 та п.1 постанови Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, якими затверджено типову форму вказаних довідок, що дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Крім того, варто зазначити, що довідки про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідки форми №122 мають видаватися за наявності первинних документів, що підтверджують періоди роботи в зоні відчуження, населений пункт чи об'єкт, в якому особою виконувалися роботи з ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС.

З метою підтвердження правомірності процесу видачі довідок встановленого зразка, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах, автопарками КП «Київпаstrанс» надано копії первинних документів (накази на відрядження, розрахункові/зарплатні відомості, маршрутні листи, списки осіб на оплату праці за роботу в зоні ЧАЕС та відомості нарахування доплат за роботу в зоні ЧАЕС тощо), на основі яких

автобусними парками приймалися рішення щодо видачі та/або відмови у видачі вказаних довідок працівникам підприємства.

Проведеним аналізом, встановлено наступне:

- документи зберігаються в архівах автобусних парків КП «Київпаstrанс» довгий період часу (понад 30 років), при цьому, окремі з них знаходяться в незадовільному фізичному стані (пошкоджені, пошарпані, затерті тощо), що в значній мірі унеможлиблює проведення об'єктивного їх дослідження та ідентифікувати інформацію, яка в них зазначена;
- більшість первинних документів заповнена в ручну на аркушах паперу формату А3 та А4, водночас, підписи відповідальних осіб, печатки, штампи на них відсутні, також встановлено наявність незавірених виправлень, закреслювань даних, наведених в документах;
- в окремих первинних документах не зазначено населеного пункту 30-ти кілометрової зони ЧАЕС, в якому перебували працівники підприємства, а також не вказано за які саме види робіт працівники автобусних парків отримували заробітну плату тощо.

Крім того, за результатами проведених виїзних перевірок в автобусних парках КП «Київпаstrанс» встановлено випадки видачі довідок встановленого зразка форми №122 без наявних підтверджуючих первинних документів.

Так, АП №5 протягом 2013–2019 років здійснено видачу довідок встановленого зразка 4 працівникам підприємства без наявності будь-яких первинних документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС. Зауважимо, що КП «Київпаstrанс» надано до аудиту акт на списання первинних документів від 04.11.1991, згідно якого Автобусним парком №5 списано 293 маршрутних листа, 8620 платіжних відомостей та 620 наказів по особистому складу працівників, у зв'язку з пошкодженням цих документів.

Поряд з цим, слід зазначити, що за наявності подібної ситуації в Автобусному парку №7 пов'язаної із списанням первинних документів (акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання), які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, довідки встановленого зразка протягом 2013-2019 років взагалі не видавалися.

Таким чином, за результатами проведеного аудиту можна зробити висновок, що:

В частині первинних документів, на підставі яких здійснювалася видача довідок встановленого зразка, не можливо чітко ідентифікувати інформацію, яка слугує підтвердженням періоду роботи в зоні відчуження, визначає населений пункт чи об'єкт, в якому особою виконувалися роботи з ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС.

Крім того, у зв'язку з відсутністю (не наданням КП «Київпаstrанс») в АП №7 інформації та документів, які слугують підставою для видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка, не можливо достовірно підтвердити або спростувати факти щодо здійснення робіт цими працівниками автопарку, в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в період 1986-1990 років.

Загалом, на думку аудитора, встановлені за результатами проведеного дослідження порушення та недоліки, в частині заповнення обов'язкових даних та реквізитів довідок встановленого зразка, які слугують підтвердженням факту виконання робіт працівниками автопарків КП «Київпаstrанс» в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, а також випадки видачі довідок встановленої форми без наявності підтверджуючих первинних документів, можуть вказувати на наявність ризиків щодо неправомірної видачі працівникам підприємства довідок встановленого зразка та свідчити про відсутність належного контролю на підприємстві за вказаним процесом.

Крім того, слід зазначити, що процес видачі довідок встановленого зразка автопарками КП «Київпаstrанс» не має чіткої системності, на що вказують встановлені



в ході аудиту випадки, коли при списанні/знищенні підтверджуючих первинних документів в АП №7 було прийнято рішення про відмову у видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, тоді як за аналогічної ситуації АП №5 приймалися рішення щодо видачі вказаних довідок окремим працівникам автопарку, що може свідчити про наявні ризиків в частині вибірковості прийняття рішень щодо видачі та/або відмови від видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, які дають право на державну пенсію на пільгових умовах.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації та документів свідчить про необхідність поліпшення та вдосконалення зі сторони КП «Київпастрас» та підпорядкованих йому підрозділів і філій системи внутрішнього контролю за збереженням первинних документів, повнотою заповнення обов'язкових реквізитів довідок та документів, які видаються працівникам підприємства на їх вимогу, здійснювати приймання управлінських рішень про видачу довідок встановленого зразка лише за наявності передбачених нормативно-правовими актами первинних документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в 1986-1990 роках

Аудиторський звіт складено на 27 арк., в 1 примірнику.

Головний спеціаліст Департаменту
внутрішнього фінансового контролю
та аудиту


Андрій ВИШНЕВСЬКИЙ

«Ознайомлений»
Генеральний директор
КП «Київпастрас»


Дмитро ЛЕВЧЕНКО