Заперечення до АКТу

ревізії фінансово-господарської діяльності АсМАП України

за 12 місяців 2025року.

1. Загальні положення.

Ревізійною комісією було прибрано з відповідальних за фінансово-господарську діяльність у 2025 році Директора Фінансового Гужевську Т. К. Цю посаду було скорочено 17 березня 2025 року. Тобто майже в кінці першого кварталу. І звертаємо увагу, що кошторис на перший квартал 2025 року був розроблений та прийнятий в кінці 2024 року.

2. Діяльність АсМАП України як гаранта

В процесі дослідження та аналізу Звіту про результати внутрішнього аудиту IRU, ревізійною комісією не були вивчені та проаналізовані заперечення та пояснення до звіту Секретаріату Асоціації.

По пункту 2) Забезпечення повноти реєстру. Секретаріат кожного разу наполягав на неможливості появи розбіжностей між реєстром гарантій допуску та бухгалтерським обліком. Реєстр формується на тих же записах і в той же час коли проводиться запис про фінансову гарантію в бухгалтерському обліку. Секретаріат звертав увагу аудиторів IRU на тотожність даних в реєстрі та бухобліку протягом останніх П`ЯТИ років. Стосовно так званих «пропущених» рядків, аудиту було надано пояснення про те, що формули в документі Excel включають ці рядки. І жодну гарантію при звірці не було пропущено. Про що свідчать кінцеві суми гарантій в документі Excel.

По пункту 3) Відкриття **спеціального рахунку** обліку фінансової гарантії допуску. Секретаріат Асоціації звертає увагу, що ревізійна комісія свідомо недостовірно надала інформацію про рекомендації аудиту IRU. В тому вигляді якою була надана рекомендація IRU, вона і не може бути виконана. Неможливо в умовах України та умовах війни ВСЮ гарантію допуску тримати на ОДНОМУ рахунку та і навіть в одному банку. Секретаріатом Асоціації, за погодженням Ради АсМАП України, гарантія допуску до системи МДП розподілена по

двом державним банкам України. В Укрексімбанку відкриті депозитні рахунки, в Сенс банку відкриті депозитні та поточний рахунки, на яких знаходяться всі кошти гарантій допуску. І щомісячно проводиться звірка, передбачена указом президента, та спрямована на чітке порівняння підсумкових сум та контроль за можливими розбіжностями через утримання комісій банку за проведення операцій.

По пункту 4) Рекомендація щодо Антикорупційного навчання працівників. Ця рекомендація була виконана шляхом проведення навчання співробітників Секретаріату запобіганню та протидії корупції із залученням представників Національної поліції України.

3. Фінансові гарантії

Секретаріат звертає увагу на надання ревізійною комісією недостовірних даних в таблиці 3. Тож не зрозуміло на яких підставах ревізійною комісією робляться будь-які висновки.

У пояснювальній записці до проекту кошторису на 2025 рік (31.03.2025) Балін В. А. інформує про виділення в першому кварталі на гарантійний фонд 7,5 млн. грн та про план до кінця 2025 року з отриманих відсотків від депозитів гарантій допуску виділити 20 млн. грн. Ревізійною комісією недостовірно надано інформацію про відсутність сформованого гарантійного фонду. Секретаріатом був виділений окремий банківський депозитний рахунок для зберігання коштів гарантійного фонду. При відкритті цього окремого банківського рахунку в серпні 2025 року на нього було перераховано 23 млн. грн. Гроші гарантійного фонду ніяк не можуть бути окремо відображені ні в Балансі (Ф1) ні в Звіті про власний капітал (Ф4). Ні аудитори IRU, ні аудитори ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» не мали завдання дослідити наявність гарантійного фонду. Тож не зрозуміло, що члени ревізійної комісії шукали в їх звітах.

4. Стан обліку і звітності.

У 2023 році за вимогою Ради АсМАП України був проведений конкурс для проведення аудиту. Переможцем конкурсу стало ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн». У 2024 році аудитором була таж компанія. Рада

не погоджувала цього аудитора, але і не була проти. Дивно, що у 2025 році у Ради АсМАП України та у Ревізійної комісії виникли потання щодо погодження аудиторської компанії.

Зауваження аудиторів. 1) Не переглянуто балансову вартість фінансових інвестицій на суму 1012,0 тис.грн. Секретаріат Асоціації зауважує, що це сума внесена в статутний капітал ТОВ «НКЦ АсМАП України» до жовтня 2010 року. З того часу балансова вартість ніколи не переглядалась, не зважаючи на зауваження аудиторів. І ревізійна комісія ніколи на це незауважувала. 2) Занижена вартість довгострокових фінансових інвестицій. У своєму звіті ТОВ «Ейч Ел Бі Юкрейн» вказує на занижену вартість довгострокових фінансових інвестицій на 31.12.2024 року в сумі 5364 тис. грн., на 31.12.25 року – 5576 тис. грн. Тобто саме у 2025 році занижено вартість довгострокових інвестицій на суму 211 тис. грн. Більша частина заниження стосується попередніх років. 3) Занижено дохід від інвестицій. За розрахунками аудиторів занижено дохід у 2025 році на суму 211 тис. грн. та відповідно на суму 5364 тис. грн. у попередніх роках, починаючи з 2010 року.

5. Облік доходів.

Секретаріат хоче наголосити, що головною причиною зменшення доходів у порівнянні з 2024 роком є зменшення виплати винагороди від IRU, а це призвело до зменшення сум відсотків по депозитах. Також звертаємо увагу на істотне (в 3 рази) збільшення доходів від оренди.

6. Облік витрат.

Секретаріат Асоціації звертає увагу ревізійної комісії на подання неправдивої інформації. В таблиці 7 вказано стаття «Фінансові витрати» (р. 2240 Ф2) – 94 тис. грн. У звіті Про фінансові результати цей рядок називається «Фінансові доходи». Чи є сенс перевіряти інші статті і суми до них?

Ревізійна комісія звернула увагу на аналіз витрат на оплату праці в звіті компанії «Центр професійного аудиту». Секретаріат Асоціації зазначає, що Положення Колективного договору існують з моменту

реєстрації Профспілки АсМАП України у 2002 році. І не виносились на розгляд Ради. Висновки ,зроблені аудиторською компанією, - є лише їх особиста думка, на яку Секретаріатом були надані зауваження: *Виплати окладів, надбавок, премій відбувається в межах Кошторису. Встановлення розмірів окладів, надбавок та премій - виключна компетенція в.о. Президента. При цьому аудитори не порівняли, або порівняли але не зробили висновки щодо відповідності заробітних плат працівників Асоціації ринковим у м. Києві. Новий Статут вступив в дію 7 листопада 2025 року. Але аудитором не вказано, що перевірка здійснювалась за весь 2025 рік і ця норма статуту стосовно погодження Колективного договору не стосується цього періоду.*

Кошторис АсМАП України.

1. Кошторис АсМАП України на 2025 р. був затверджений Рішеннями Ради: **17.12.2024 р.**- на 1 квартал 2025 р. по факту кошторису 1 кварталу 2024 р.;

   31.03.2025 р. - на перше півріччя 2025 року за фактом першого півріччя 2024 року, за виключенням таких статей витрат, як:
   – благодійна допомога;
   – паливо для дизель-генератора;
   для подальшого аналізу цих статей витрат.
   Врахувати збільшення на 15% заробітної плати співробітникам Секретаріату.

   19.06.2025 р. - на ІІ півріччя 2025 року у сумі 26 350 тис. гривень.

В своєму звіті Ревізійна комісія з незрозумілих причин міняє статті кошторису, прийняті Радою на 2025 рік. Завдяки цьому стає можливим перекручування та фальсифікація статей Кошторису, сум та висновків по виконанню Кошторису Секретаріатом Асоціації. До прикладу вигадана додаткова стаття «Витрати по договорам ЦПХ». На запит Ревізійної комісії була надана інформація про те, що витрати по договорам ЦПХ, теж витрати на фонд оплати праці. І, якщо виокремлювати виплати по договорам ЦПХ, то це варто робити як додаткова інформація по статті, або зробити дві окремі статті: Фонд оплати праці штатних співробітників та Виплати по договорам ЦПХ. Та робити це після затвердження Радою АсМАП України.

Секретаріат вважає недоцільним розглядати Кошторис, вигаданий Ревізійною комісією.

Кошторис АсМАП України, як був прийняти Радою АсМАП України та виконання його:

№ п/п	Найменування статей витрат	План, тис.грн.	Факт, тис.грн.	(-) Економія (+)Перевитрати, тис.грн	Питома вага %
1	Утримання вищих органів управління	555,7	548,1	**-7,6**	1,30%
2	Відрядження	1 425,6	1 202,5	**-223,1**	2,86%
3	Витрати на зв'язок та пошту	428,1	397,1	**-31,1**	0,94%
4	Утримання автомобілів	1 086,6	517,0	**-569,6**	1,23%
5	Витрати на рекламу	1 332,0	1 290,2	**-41,7**	3,06%
6	Представницькі витрати	55,0	34,6	**-20,4**	0,08%
7	Витрати на утримання майна	4 314,6	3 976,7	**-337,9**	9,44%
8	Бух.програми, інформ.-консульт. послуги, підвищення кваліфікації	818,2	456,0	**-362,2**	1,08%
9	Юридичні послуги	3 030,8	920,1	**-2 110,7**	2,19%
10	Соціальні витрати	277,6	331,4	**53,7**	0,79%
11	Фонд оплати праці	20 008,5	20 186,6	**178,0**	47,94%
12	Нарахування на Фонд ОП	4 379,5	4 358,2	**-21,2**	10,35%
13	Послуги банку та фін. послуги	774,4	404,6	**-369,8**	0,96%
14	Інші витрати	1,7	2,5	**0,8**	0,01%
15	Амортизація	5 663,8	6 615,9	**952,1**	15,71%
16	Податок на землю та нерух. майно	890,5	863,3	**-27,2**	2,05%
		45 042,6	42 104,8	**-2 937,8**	100,00%
	Витрати на Конференцію	1 200,0	451,9	**-748,1**	
	Витрати на регіональні ради	700,0	237,1	**-462,9**	
	Витрати на встановлення системи на TIP-паркінг	500,0	0,0	**-500,0**	
	Резервний фонд	500,0	0,0	**-500,0**	
	Всього	47 942,6	42 793,8	**-5 148,8**	

Найбільшу питому вагу у складі Кошторису займають витрати на утримання персоналу та сплату ЄСВ (58,2%), амортизація (15,7%) та витрати на утримання майна (9,4%). Загальна питома вага інших статей витрат кошторису складає 16,5%.

Планові витрати по Кошторису були заплановані у сумі **45042,6** тис. грн. Радою АсМАП України були прийняті збільшення витрат в порівнянні з 2024 роком по таким статтям: Фонд оплати праці, Нарахування на Фонд ОП та амортизація. Інші статті кошторису були прийняті на рівні витрат 2024 року.

Фактичні витрати по Кошторису становили **42104,8** тис. грн. Загальна сума економії склала **2 937,8** тис. грн., або **6,5%.** Окремо кошторисом передбачались витрати на Конференцію, регіональні ради, систему відеоспостереження та резервний фонд в сумі **2900,0** тис. грн. Фактичні витрати по цім статтям склали **689,0** тис. грн. Загальна сума економії по кошторису у 2025 році становила **5 148,8** тис. грн., що побічно вказає на збільшені витрати, та перевитрати у 2024 році.

Розглянуто перевитрати по кожній статті Кошторису. -Фонд оплати праці. Перевитрати склали 178,0 тис. грн. через технічну помилку. Отримано пояснення головного бухгалтера. -Амортизація. Перевитрати склали 952,1 тис. грн. У 2025 р. відбулося збільшення відрахувань на амортизацію через проведену у 2024р. переоцінку основних засобів: будівель та приміщень, що належать Асоціації. -Соціальні витрати. Перевитрати склали 53,7 тис. грн. за рахунок витрат на мат. допомогу на ремонт помешкання після військової атаки, на лікування та поховання.

Окремо інформуємо про виключення витрат на амортизацію у Кошторисі на 2026 рік.

Таблиця 10 насправді показує перевитрати по кошторису 2024 року.

Ревізійна комісія в своєму звіті аналізує придбання основних засобів та малоцінних необоротних активів. З незрозумілих причин комісія показує витрати на придбання цих активів із сумами ПДВ. Загальна сума придбань у 2025 році: основні засоби – 299,6 тис. грн. та малоцінні необоротні активи – 72,1 тис. грн. Ревізійна комісія промовчує про найбільш дороговартісне придбання, погоджене Радою АсМАП: принтер для друку пластмасових карток (232,5 тис. грн. з загальної суми придбань без ПДВ 371,6 тис. грн.), який використовується для здачі в оренду ТОВ «НКЦ АсМАП України».

Секретаріат вважає неприпустимим направляти запит на підготовку матеріалів в п'ятницю о 15-00 для ревізійної комісії, що починає свою роботу в понеділок, та називати це «завчасно направленим запитом».

Пояснювальна записка до проекту кошторису станом на 01.01.2025року готувалась на підставі ПРОЕКТУ кошторису на 2025 рік, підготовленого Директором Фінансовим, де сума витрат складає всього 34 910,0 тис. грн. Тож на покриття витрат цього кошторису було дійсно достатньо 39,0 млн. грн. Після детального розгляду цього проекту кошторису Секретаріат зробив висновки про великі суми витрат, заплановані Директором Фінансовим поза Кошторисом. Це послуги банку – 800 тис. грн., послуги аудиту – 350 тис. грн. та ІНШІ ВСЬОГО – 3000,0 тис. грн. Секретаріат звертає увагу Ревізійної комісії та Ради АсМАП України про заплановане Директором Фінансовим безконтрольне витрачання коштів в сумі 4150,0 тис. грн. На Раду була винесена ця інформація та запропоновано дані суми витрат та статті витрат додати до Кошторису для прозорого обліку всіх витрат. Прийняті Радою АсМАП Кошториси на 2025 рік означають погодження Ради з новим повним Кошторисом Асоціації. Статі витрат, що не були включені в Кошторис, завжди можуть бути надані Раді та Ревізійній комісії за запитом та в повному обсязі.

До того ж така стаття витрат як Благодійна допомога формується виключно на погоджених Радою запитів на допомогу.

Стосовно витрат на юридичні та адвокатські послуги. Секретаріат Асоціації звертає увагу на виконання кошторису по цим витратам та на вимогу законодавства України про представництво в суді виключно людиною з наявним адвокатським посвідченням.

Зауваження, є невід'ємною частиною звіту ревізійної комісії за 2024 р.

/Лакуцька М.А./

/Огієнко С.Ф./

Очерельов: