



Департамент
внутрішнього
фінансового контролю
та аудиту

2021

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*діяльності КП «Міський магазин»
щодо ефективності функціонування системи
внутрішнього контролю, ступеня виконання і
досягнення цілей, управління об'єктами комунальної
власності територіальної громади міста Кисва,
використання коштів та інших активів тощо*

Дата 12.10.2021 № 070-5-13/33



Зміст

Резюме.....	3
I. Загальна інформація	5
II. Оцінка ефективності та забезпечення контролю в процесі здійснення діяльності з організації розміщення та функціонування засобів пересувної дрібнороздрібної торгівлі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі та атракціонів	9
III. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості та оцінка проведення претензійно - позовної роботи	13
IV. Аналіз і оцінка обґрунтованості та ефективності витрат Підприємства, укладання та виконання договорів	15
Аудиторські знахідки.....	18
Висновок.....	58



Резюме

КП «Міський магазин» є замовником робіт з облаштування та утримання місць для розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі на території міста Києва, одним із організаторів регулярних, сезонних, сільськогосподарських і тематичних ярмарків та організатором діяльності книжкового магазину «Сяйво книги».

Також з 2019 року КП «Міський магазин» готує та надає пропозиції щодо адресного переліку місць розміщення атракціонів та фактично реалізовує права на їх облаштування.

Вищезазначена діяльність формує відносно значні доходи (майже 40 млн грн за півтори року) та одночасно супроводжується ризиковими чинниками, які призвели до порушень та недоліків **на загальну суму 6 275,4 тис. грн (з яких втрати 1 659,4 тис. грн в т.ч. з порушеннями 417,6 тис. грн, неефективні 1 241,8 тис. грн та ризики втрат 4 616,0 тис. грн в т.ч. з порушеннями 2 012,4 тис. грн, неефективні 2 603,6 тис. грн)** зокрема, в сферах:

- ❖ здійснення діяльності з організації та контролю за розміщенням та функціонуванням засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібною торгівлі, атракціонів;
- ❖ здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань;
- ❖ обґрунтованості та ефективності витрат Підприємства тощо.

За результатами аудиту рекомендується:

Беручи до уваги результати дослідження окремих процесів діяльності КП «Міський магазин» аудиторами напрацьовано низку рекомендацій, спрямованих на покращення ефективності діяльності підприємства, зокрема:

✓ Розроблення порядку на КП «Міський магазин», який визначить основні принципи (процедури) передачі місць для встановлення (розміщення) атракціонів, в т.ч. питання відповідальності за порушення вимог законодавства та цього порядку. Крім цього, в порядку передбачити чіткі терміни щодо надання інформації іншим відповідним органам та структурним підрозділам, виявлених в ході проведення моніторингу порушень.

✓ Встановлення розпорядчим документом термінів повторного розміщення на аукціонах послуг з передачі місць розміщення об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібною торгівлі по всім адресам, які не були реалізовані під час попередніх торгів.

✓ Надання відповідної інформації до структурних підрозділів КМДА та уповноважених органів щодо виявлених в ході організованого під час аудиту обстеження фактів несанкціонованого розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі та 7 атракціонів.

✓ Розроблення та затвердження порядку ведення претензійної та позовної роботи Підприємства на основі рекомендацій Міністерства юстиції України від 23.01.2007 № 35-14/7 з призначенням відповідальних за такий напрямок осіб.

✓ Забезпечення повної інвентаризації дебіторської заборгованості відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

✓ Забезпечення пред'явлення претензій та позовів до контрагентів-боржників з метою стягнення дебіторської заборгованості в сумі – 2 326,7 тис. грн, за порушення ними термінів оплати передбачених умовами договорів та діючим законодавством.

✓ Розгляду можливості передачі електромобілів наявних на балансі Підприємства стороннім організаціям в орендне користування, та/або продати зазначене майно за економічно обґрунтованими (ринковими) цінами, в разі відсутності можливості задіяти його у господарській діяльності КП «Міський магазин».

Більш детально інформацію наведено в аудиторських знахідках (№1-№9).



Перелік скорочень

Підприємство або КП «Міський магазин» - комунальне підприємство «Міський магазин» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Департамент промисловості – Департамент промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Порядок або Розпорядження № 300 – розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 02.04.2015 № 300 «Про затвердження Порядку розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві».

Розпорядження № 2358 – розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 26.12.2018 № 2358 «Про адресний перелік місць розміщення атракціонів у місті Києві».

Схема розміщення об'єктів сезонної торгівлі – Схема розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві, затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 14.04.2015 № 365.

Схема розміщення засобів пересувної торгівлі – Схема розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві, затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 23.07.2015 № 731.



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	<ul style="list-style-type: none"> ● Комунальне підприємство «Міський магазин» виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Підприємство або КП «Міський магазин»)
Код ЄДРПОУ	<ul style="list-style-type: none"> ● 36927573
Фактична та юридична адреса	<ul style="list-style-type: none"> ● Фактична адреса: 01004, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 6 ● Юридична адреса: 01024, м. Київ, вул. Басейна, 1/2А
Підпорядкування	<ul style="list-style-type: none"> ● Департамент промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
Дата початку внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> ● 02.02.2021
Дата призупинення внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> ● 05.04.2021
Дата відновлення внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> ● 05.07.2021
Дата закінчення внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> ● 16.08.2021
Підстава для внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> ● Пункт 2 розділу «Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням» Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, затвердженого Київським міським головою Кличком В.В.
Період, за який проводився внутрішній аудит	<ul style="list-style-type: none"> ● 2020-2021 роки
Об'єкт внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> ● Діяльність КП «Міський магазин» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо.



Цілі внутрішнього аудиту	<ul style="list-style-type: none"> • Оцінити діяльність КП «Міський магазин» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо. • Надати рекомендації та пропозиції, направлені на покращення комерційної діяльності Підприємства, фінансової дисципліни, ефективності господарювання і використання активів Підприємства, системи внутрішнього контролю тощо.
Склад аудиторської групи	<ul style="list-style-type: none"> • Керівник аудиторської групи - заступник начальника відділу Вишневський А.В. • Член аудиторської групи - головний спеціаліст Кохан Ю.О.
Залучені фахівці КП «Київекспертиза»	<ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтер-ревізор КП «Київекспертиза» Басарія Н.А.

КП «Міський магазин» є правонаступником комунального підприємства «Київський міський центр розвитку рибного господарства» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) відповідно до рішення Київської міської ради від 27.10.2011 № 378/6594 «Про перейменування комунального Підприємства «Київський міський центр розвитку рибного господарства» виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) та деякі інші питання його фінансово-господарської діяльності».

Підприємство створено з метою організації та розвитку торговельної мережі, забезпечення споживачів необхідними товарами і послугами, отримання прибутку та сприяння розвитку в Києві книговидавничої справи.

КП «Міський магазин» безпосередньо підпорядковується Департаменту промисловості.

Відповідно до Статуту Підприємства, затвердженого рішенням Київської міської ради від 27.10.2011 № 378/6594 (в редакції рішення Київської міської ради від 02.07.2015 № 670/1534), напрямками діяльності КП «Міський магазин», зокрема, є:

- Оптова та роздрібна торгівля книгами, газетами, поліграфічними виданнями та іншими паперовими товарами в спеціалізованому магазині.
- Оптова та роздрібна торгівля продукцією промислового призначення та товарами народного споживання.
- Проведення виставок, ярмарок, презентацій, конференцій, семінарів, видовищних заходів тощо.
- Демонтаж, перевезення та зберігання самовільно розміщених засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі, що порушують правила благоустрою міста.
- Організація торгів на право розміщення засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі.
- Укладання за результатами торгів на право розміщення засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі із суб'єктами господарювання щодо розміщення таких засобів.

Основними видами діяльності КП «Міський магазин» за період 2020 – I півріччя 2021 року та за результатами яких отримано дохід у загальній сумі 39 830,6 тис. грн були: реалізація книжкової продукції та супутніх товарів, надання послуг з облаштування та утримання місць розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі, послуги з облаштування ярмаркових заходів та атракціонів у місті Києві з відповідними фінансовими показниками, наведеними нижче у схемі.



**Доходи, отримані КП «Міський магазин» від реалізації продукції
(товарів, робіт, послуг)
за період 2020-I півріччя 2021 року**

**Пересувна та сезонна дрібнороздрібна
торгівля - 33 015,1 тис. грн**

**Реалізація книжкової продукції,
напоїв та супутніх товарів –
3 883,8 тис. грн**

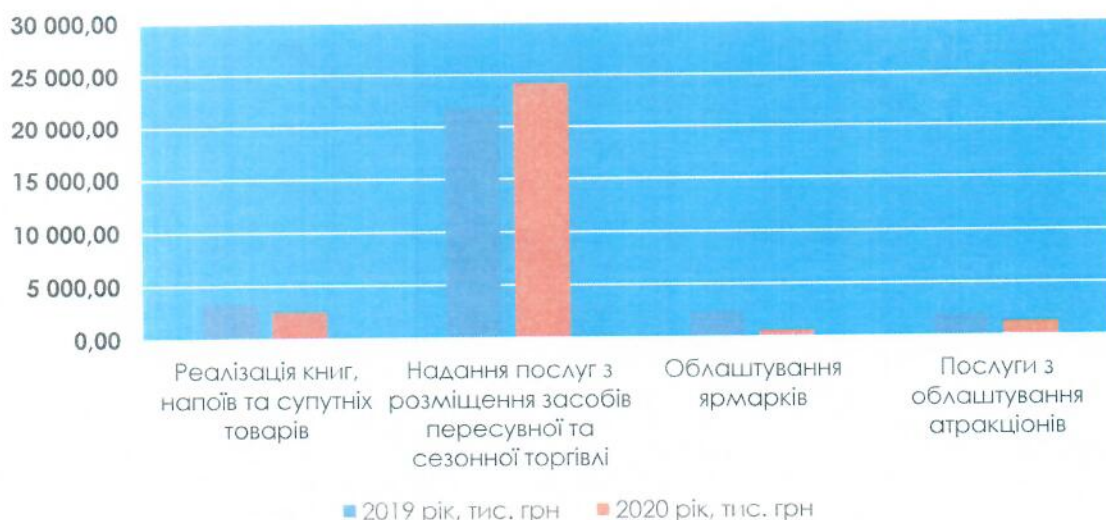
**Облаштування ярмарків –
765,9 тис. грн**

**Облаштування атракціонів –
2 165,8 тис. грн**

Варто зазначити, що на отримання доходів Підприємства в період, який підлягав аудиту, також негативно вплинули обмежувальні карантинні заходи, запровадженні в зв'язку з поширенням респіраторної хвороби COVID-19. Так, на час дії обмежувальних заходів було тимчасово припинено роботу магазину «Сяйво книги», кав'ярні та проведення ярмарків, організатором яких є КП «Міський магазин».

Порівняльний аналіз показників доходності Підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік з аналогічними показниками 2019 року відображено в діаграмі нижче.

Порівняльний аналіз доходів
КП "Міський магазин" за 2019-2020 роки, тис. грн



З аналізу фінансових показників, наведених в діаграмі, можна зробити висновок, що в період 2020 року доходи майже від усіх видів діяльності КП «Міський магазин» мали динаміку у бік зменшення та були нижчими у порівнянні з аналогічними доходами попереднього року.




Зростання мав лише показник дохідності надання послуг з розміщення засобів пересувної та сезонної торгівлі.

Загалом, доходи від надання послуг з розміщення засобів пересувної та сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі займали найбільшу питому вагу від загальних доходів Підприємства і за період 2020-І півріччя 2021 року склали **33 015,1 тис. грн (або 85%)**.


Для надання вищевказаних послуг Підприємством проводиться, зокрема, інформаційно-роз'яснювальна робота щодо покрокових дій суб'єктів господарювання для отримання права розміщення об'єктів торгівлі на затверджених розпорядженнями КМДА локаціях.

Так, відповідно до Порядку № 300 суб'єктам господарювання для здійснення сезонної та пересувної торгівлі необхідно зробити наступні кроки:



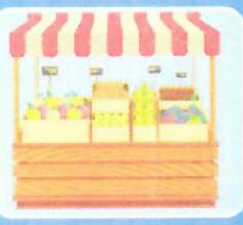
Обрати на сайті <https://dprp.kga.gov.ua> вільну локацію, на якій планується здійснювати торгівлю;

- Чекати оголошення від КП "Міський магазин" про проведення електронних торгів;
- Подати заяву через електронний майданчик товарної біржі на реєстрацію участі в аукціоні.



Сплатити гарантійний та реєстраційний внески для участі в торгах;

- В разі перемоги учасник торгів підписує протокол результатів торгів та укладає з КП "Міський магазин" договір щодо розміщення засобу торгівлі.



Укласти договір з Департаментом містобудування та архітектури щодо пайової участі в утриманні об'єкта благоустрою;

- Встановити об'єкт торгівлі у визначеному договором місці та здійснювати торговельну діяльність.

Обмежувальні фактори дослідження:

При ознайомленні з аудиторським звітом необхідно брати до уваги те, що:

- дослідження базуються на інформації, отриманій у процесі збирання та аналізу, документальної перевірки тощо, і можуть мати неточності, пов'язані з повнотою надання інформації суб'єктом аудиту, документальним підтвердженням такої інформації.
- у зв'язку з вилученням працівниками Київської міської прокуратури №7 документації, зокрема, щодо виконання будівельних робіт в житловому будинку на вул. Велика Васильківська, 6, аудиторі не мали можливості дослідити ризики щодо неефективного, необґрунтованого витрачання коштів в процесі виконання вказаних робіт.

II. Оцінка ефективності та забезпечення контролю в процесі здійснення діяльності з організації розміщення та функціонування засобів пересувної дрібнороздрібної торгівлі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі та атракціонів

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- недотримання процедур підготовки та проведення торгів на право розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівлі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі та конкурсів (аукціонів) щодо надання послуг з облаштування атракціонів в місті Києві;
- неефективності (неправомірності) формування цінової політики, недотримання механізму ціноутворення та/або вибірковості його застосування;
- неврегульованості правовідносин та відсутності регламентованих рівноправних, прозорих, обґрунтованих та взаємовигідних умов в сфері надання КП «Міський магазин» послуг з облаштування атракціонів та розміщення об'єктів сезонної/пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі м. Києва;
- неналежного контролю (моніторингу) з боку КП «Міський магазин» за фактичним виконанням договорів щодо розміщення засобів (об'єктів) дрібнороздрібної торгівлі та облаштування атракціонів, а також ризики відсутності застосування Підприємством можливих заходів попередження та перешкодження торгівлі та надання послуг з розміщення атракціонів без дозвільних документів, договорів, проведення аукціонів тощо;
- неналежного, несвочасного та/або невідповідного умовам торгів (конкурсів, аукціонів) оформлення договірних відносин.

Критерієм оцінки обрано достатність регламентації процесу розміщення та функціонування засобів пересувної торгівлі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі та атракціонів. Існування в КП «Міський магазин» чіткої політики, правил, процедур, які стосуються всіх етапів процесів розміщення та функціонування засобів пересувної торгівлі, об'єктів сезонної торгівлі, атракціонів та ярмаркової діяльності, зокрема, існування затверджених чітких схем та/або адресних переліків, створення рівноправних, прозорих, обґрунтованих та взаємовигідних умов для провадження діяльності.

Забезпеченість ефективності контролю за виконанням умов договорів та ефективно виконання контролю за розміщенням дрібнороздрібної пересувної/сезонної торгівлі та атракціонів.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом вивчення законодавства та розпорядчих документів, які регламентують діяльність Підприємства, моніторингу та аналізу сайтів електронних торгових майданчиків, аналізом договорів, первинних документів, даних бухгалтерського обліку, реєстрів, даних фінансової звітності.

В ході проведення аудиту досліджувалося питання щодо ефективності здійснення діяльності КП «Міський магазин» з організації розміщення та функціонування засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі міста Києва, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі та атракціонів, а також забезпечення відповідного контролю в процесі вказаної діяльності.

Загалом в ході аудиту встановлено, що загальний дохід від надання послуг з розміщення об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі в період 2020 року склав **24 150,5 тис. грн (або 84,6% від загальних доходів Підприємства)**, за I півріччя 2021 року цей дохід становив **8 864,6 тис. грн (або 76,5%)**.



Дохід від надання послуг з облаштування атракціонів складав у 2020 році – **1 284,3 тис. грн (або 4,5% від загальних доходів Підприємства)**, за I півріччя 2021 року цей дохід становив **881,5 тис. гривень (або 7,8%)**.

Варто зазначити, що процес розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві регламентовано Порядком № 300, а також іншими нормативними актами.

Зокрема, процес впорядкування розміщення (облаштування) атракціонів передбачено Розпорядженням від 26.12.2018 № 2358.

Згідно наданої до аудиту інформації та документів КП «Міський магазин» має реалізовувати вказані вище послуги лише шляхом проведення конкурсних торгів (аукціонів).

Загалом процес реалізації послуг з розміщення об'єктів сезонної та пересувної дрібнороздрібної торгівлі, а також облаштування (розміщення) атракціонів, можна поділити на 3 етапи, а саме процедури:

- підготовки торгів, в ході якої здійснюються заходи, пов'язані з розробкою (затвердженням) документації торгів, визначенням початкової ціни предмету торгів, суми гарантійного внеску, встановлення часу початку, місця та порядку проведення тощо;
- проведення торгів, в ході яких учасники подають відповідні документи на участь, у визначені строки та терміни. Відповідною комісією опрацьовуються подані документи, на основі яких приймаються рішення про допуск/недопуск до процедури. Крім цього, безпосередньо відбуваються процедура аукціонів (торгів) з відповідним оформленням їх результатів тощо;
- укладання договорів.

Загалом, за період 2020 року КП «Міський магазин» забезпечено виставлення на аукціони 750 адрес (локацій), передбачених для розміщення об'єктів сезонної торгівлі, 358 локацій місць розміщення засобів пересувної торгівлі та 52 локації для потенційного розміщення (облаштування) атракціонів.

При цьому в тому ж 2020 році Підприємством укладено 185 договорів щодо розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі, 90 договорів розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівлі та 30 договорів щодо облаштування і розміщення атракціонів.

Також дослідження встановлено, що Підприємство в ході своєї фінансово-господарської діяльності частково приймає участь в процесі погодження місць (локацій) розміщення засобів пересувної/сезонної дрібнороздрібної торгівлі та атракціонів, безпосередньо укладає договори з товарними біржами України та електронними торговельними системами, які забезпечують проведення торгів на розміщення об'єктів торгівлі та атракціонів, а також за результатами аукціонів (торгів) укладає договори з суб'єктами господарювання, яких визначено переможцями.

За результатами дослідження процесу здійснення КП «Міський магазин» діяльності з організації розміщення та функціонування засобів пересувної дрібнороздрібної торгівлі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі та атракціонів встановлено ряд недоліків та порушень, а саме:

- ❖ Підприємством не в повній мірі забезпечено проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві;
- ❖ Виявлено непоодинокі випадки необґрунтованого заниження початкової вартості лотів;
- ❖ В порушення регламентних процедур електронної торгової системи Prozorro.Продажі укладалися договори на облаштування місць розміщення атракціонів;
- ❖ Відсутні регламентовані процедури виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та



невиконанням працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків;

- ❖ Проведеними під час аудиту обстеженнями встановлено об'єкти торгівлі та локації з атракціонами, які здійснювали свою діяльність без дозвільних документів чи укладених з Підприємством договорів (мали ознаки несанкціонованої торгівлі надання послуг тощо);

- ❖ Випадки прийняття неефективних управлінських рішень, які не дозволяли Підприємству отримувати додаткові доходи;

- ❖ Відсутність забезпечення належного та дієвого контролю в процесі здійснення моніторингу місць розміщення об'єктів торгівлі та атракціонів.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даним фактором ризику наведена в аудиторських знахідках №1, №2, №3.

Висновок

*КП «Міський магазин» із нез'ясованих причин в 2020 році не забезпечило проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати **щонайменше 2 008 тис. гривень**.*

Також варто відмітити, що з 565 локацій, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не уклалися, близько 20% лотів (локацій) не виставлялися на аукціони повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що Порядком № 300, яким Підприємство керується в діяльності щодо розміщення об'єктів торгівлі, кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена.

Крім того, з метою визначення суб'єктів господарювання для організації розміщення атракціонів на затверджених у 2020 році 52 локаціях КП «Міський магазин» опубліковано в електронній торговій системі Prozorro.Продажі 111 відповідних оголошень.

З них у 84% випадків (93 оголошення) аукціони не відбулися з причин відсутності учасників (63 випадки), у зв'язку із поданням недостатньої кількості (менше 2-х) цінових пропозицій (29 випадків) та дискваліфікацією учасників (1 випадок) та у 8% випадків аукціони відмінено (технічні помилки, листи-звернення тощо).

Тобто, із 52 затверджених локацій, права на розміщення суб'єктами господарювання атракціонів щодо яких Підприємством виставлено на торги, тільки 8 (15%) реалізовано на конкурентній основі за результатами аукціонів, середня прибутковість яких становила близько 30%, а в одному випадку продажна ціна лота перевищила його початкову ціну більш ніж у шість разів - з 20 тис. грн до 122, тис. гривень.

Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів в електронній торговій системі Prozorro.Продажі, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалось укладання по таких торгах договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.

*Водночас встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безпідставне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів Підприємством у сумі **197,5 тис. грн** та ризику їх втрати у сумі **4,4 тис. гривень**.*

Крім цього, відсутність регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та невиконанням працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами за цим



напрямок завдань та обов'язків практично нівелюють прийняті міською владою рішення, спрямовані на впорядкування в місті діяльності атракціонів.

Зокрема, оглянувши в 6 парках створеною під час проведення аудиту комісією 13 договірних локацій з атракціонами (43% від їх загальної договірної кількості) встановлено 7 випадків їх самовільного розміщення (каруселі, електромобілі, батут тощо), що дає підстави стверджувати про нелегальне (без договірних та дозвільних документів) функціонування у місті Києві майже кожного другого атракціону, що окрім безпекових загроз та порушень благоустрою, завдає і фінансових недоотримань Підприємству щонайменше **190 тис. гривень**.

Також слід зазначити, що відсутність у суб'єктів господарювання ефекту «відчуття контрольованості» не стимулює провадити господарську діяльність шляхом використання атракціонів в правовому полі, про що серед іншого свідчить двократне в 2020 році в порівнянні з минулим періодом зниження доходу Підприємства від такої діяльності (з 1,25 млн грн до 0,65 млн грн).

Крім цього, організованим в ході аудиту вибіркоким обстеженням виявлено в паркових зонах м. Києва факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі (лавки-автопричеми, торгові намети), належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких Підприємством та іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) вживались не в повній мірі, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі **476 тис. гривень**.

Встановлені вище факти несанкціонованої торгівлі вказують на те, що заходи контролю, які здійснює КП «Міський магазин», не забезпечували дієвості в питанні припинення такої діяльності або її легалізації.

При цьому КП «Міський магазин» в ході здійснення моніторингу (огляду, інспектувань тощо) в період 2020 – I півріччя 2021 років виявлено 2 069 нелегально розміщених об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі, про що в більшості випадків Підприємством починаючи з 2021 року забезпечено інформування інших структурних підрозділів КМДА в т.ч. Департамент міського благоустрою щодо можливості демонтажу таких засобів несанкціонованої торгівлі.



III. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості та оцінка проведення претензійно - позовної роботи

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:

- недостатнього контролю за виконанням умов договорів та незабезпечення проведення претензійно-позовної роботи;
- неправильності відображення в облікових регістрах та фінансовій звітності обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей, відсутності підтвердження даної заборгованості контрагентами - боржниками.

Критерієм оцінки обрано своєчасне, повне та якісне здійснення заходів контролю для запобігання відхиленням від установлених норм, зокрема, належне проведення претензійно-позовної роботи, якісний контроль за виконанням умов договорів, правильність відображення в облікових регістрах та фінансовій звітності обсягів дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибірковим методом, шляхом дослідження розпорядчих документів, аналізу договорів, первинних документів (акти виконаних робіт, надання послуг, рахунки-фактури, банківські виписки тощо), даних аналітичного та синтетичного обліку, інвентаризаційних відомостей.

В ході аудиту встановлено, що протягом 2020 року спостерігалось значне зростання дебіторської заборгованості Підприємства на суму 4 815,8 тис. грн, яка на кінець 2020 року становила 9 223,7 тис. грн, загальний приріст склав 109,2% відповідно.

За даними фінансової звітності та інформації наданої до аудиту дебіторська заборгованість у сумі 5 052,9 тис. грн є простроченою за умовами договорів, що складає 54,7% від загальної суми такої заборгованості.

Зокрема, протягом 2020 року дебіторська заборгованість по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» збільшилась із 2 914,08 тис. грн (станом на 01.01.2020) до 5 052,9 тис. грн. (станом на 31.12.2020). Вказана заборгованість обліковується по рах. 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» і утворилася в результаті господарської діяльності КП «Міський магазин» по розрахунках за договорами, укладеними з суб'єктами господарювання щодо розміщення засобів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі, облаштування атракціонів тощо.

Термін прострочення дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020 становив від 2 місяців до 3 років.

Аналізом забезпечення Підприємством претензійно-позовної роботи щодо стягнення з контрагентів боржників дебіторської заборгованості встановлено, що станом на 01.01.2020 в провадженні судів міста Києва знаходяться справи за позовами КП «Міський магазин» до суб'єктів господарювання про стягнення заборгованості за відповідними господарськими договорами на загальну суму 570,4 тис. гривень.

Варто відмітити, що за 2020 рік КП «Міський магазин» забезпечено проведення претензійно-позовної роботи на загальну суму 368,7 тис. грн, з яких судом задоволено позовних вимог Підприємства на суму 133,4 тис. гривень.

Таким чином з вказаного слідує, що наявна система управління дебіторською заборгованістю не забезпечує своєчасного та повного її стягнення, оскільки сума простроченої



дебіторської заборгованості значно перевищує суму, проведеної КП «Міський магазин» претензійно-позовної роботи.

Також за результатами аудиту встановлено ряд факторів, недоліків, порушень, які негативно впливають на зазначену вище динаміку.

Станом на 30.06.2021 року кредиторська заборгованість становить 2 831,9 тис. грн, яка є поточною та в основному сформована в процесі взаєморозрахунків за книжкову продукцію.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках №4, №5.

Висновок

Претензійна та позовна робота із забезпечення виконання зобов'язань по 26 договорах, щодо яких обліковується дебіторська заборгованість терміном прострочення від 2 місяців до 3 років, Підприємством практично не велась, що створює ризик втрат активів у сумі 2 326,7 тис. гривень.

Послаблюючи, а в окремих випадках (34 випадки) не застосовуючи передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі штрафні та оперативно-господарські санкції до порушників господарських зобов'язань, Підприємство стимулює останніх до погіршення платіжної дисципліни, наслідком чого є суттєве більш ніж 40 % зростання протягом 2020 року дебіторської заборгованості до 2,14 млн грн, втрата можливості отримати додаткові надходження через невикористані права на реалізацію вищенаведених видів забезпечення виконання зобов'язань у розрахунковій сумі 403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів – 276,9 тис. гривень.

Також слід відмітити, що інвентаризаційною комісією КП «Міський магазин» під час проведення інвентаризації дебіторської заборгованості не забезпечено дотримання вимог п.п.7.1 та 7.2 Положення № 879, п. 1 ст. 3, п. 1 ст. 10 Закону № 996-XIV в частині документального підтвердження активів і зобов'язань та надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності Підприємства, що вказує на ризики, пов'язані з фактичним підтвердженням та достовірністю суми дебіторської заборгованості, яка обліковується на балансі КП «Міський магазин».



IV. Аналіз і оцінка обґрунтованості та ефективності витрат Підприємства, укладання та виконання договорів

4.1. Оцінка обґрунтованості та ефективності укладання і виконання договорів

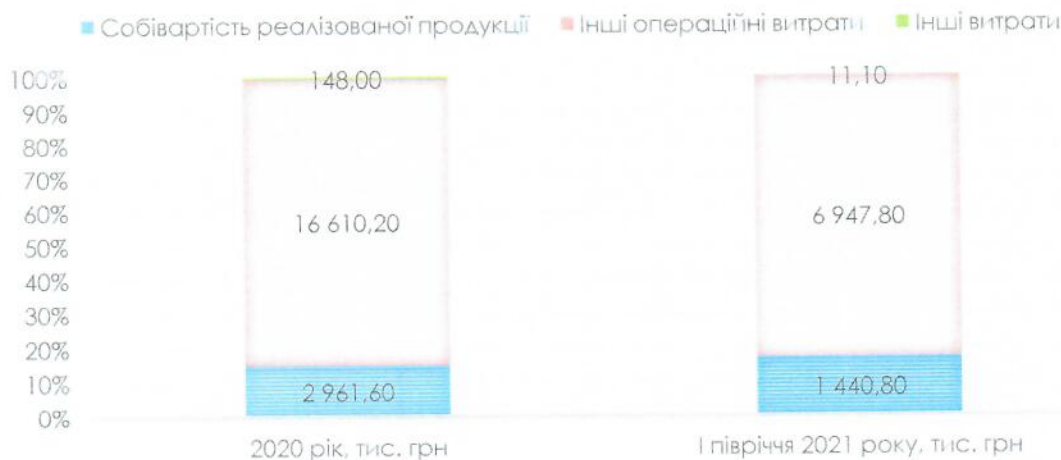
В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики необґрунтованості та неефективності витрат Підприємства.

Критерієм оцінки обрано орієнтованість КП «Міський магазин» на результативність та продуктивність, недопущення марнотратного та/або неправомірного використання коштів та інших активів.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом дослідження розпорядчих документів, аналізу договорів, первинних документів (акти виконаних робіт, надання послуг, рахунки-фактури, банківські виписки тощо), даних аналітичного та синтетичного обліку.

В ході аудиту встановлено, що відповідно до даних фінансової звітності в період 2020 – I півріччя 2021 року на Підприємстві обліковуються витрати на загальну суму 28 119,5 тис. грн (2020 рік – 19 719,8 тис. грн, I півріччя 2021 – 8 399,7 тис. грн).

ВИТРАТИ КП "МІСЬКИЙ МАГАЗИН"



В процесі дослідження обґрунтованості та ефективності витрат Підприємства аудиторами проаналізовано витратні договори КП «Міський магазин» за період 2020 року, в т.ч. цивільно-правові.

За результатами вказаного дослідження встановлено випадки, які призвели до понесення КП «Міський магазин» неефективних витрат.

Крім цього, в ході аудиту досліджено питання обґрунтованості та ефективності укладання цивільно-правових договорів (далі – договори ЦПД) КП «Міський магазин».

Так, до аудиту надано копії 10 договорів ЦПД, 9 з яких укладено у 2020 році, та 1 договір в 2019 році.

Слід зазначити, що на підставі ухвали слідчого судді від 21.01.2021 у справі № 758/524/21 правоохоронними органами вилучено цивільно-правові договори за 2019-2020 роки та акти виконаних робіт за такими договорами.



Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках №7, №8.

Висновок

КП «Міський магазин», володіючи достатньою кількістю грошових активів для придбання автомобіля на конкурсних торгах, прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі **118,9 тис. гривень**.

Крім того, досліджуючи вартість предмета лізингу встановлено, що на ринку України продажна вартість автомобіля Toyota Camry Comfort 2,5 A/T в обраній комплектації становить 785,76 тис. грн, що на **44,5 тис. грн (5,6%) менше за визначену для Підприємства умовами договору фінансового лізингу ціну**, що також свідчить про неефективність, необґрунтованість та недоцільність здійснення КП «Міський магазин» зазначеної господарської операції.

Також, укладання договору цивільно-правового характеру на надання послуг із сортування паперової вхідної та вихідної кореспонденції, які ототожнюють та дублюють посадові обов'язки секретаря Підприємства, призвело до **неефективного витрачання 8,6 тис. гривень**.

4.2. Оцінка ефективності та правомірності планування та здійснення витрат на заробітну плату

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики недотримання законодавства при плануванні та проведенні витрат на заробітну плату при встановленні розміру посадових окладів, премій, надбавок, доплат тощо.

Критерієм оцінки визначено правильність нарахування та понесення витрат на оплату праці.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, в частині фактичного використання коштів на основну та додаткову (премії, надбавки, доплати тощо) оплату праці до фактично відпрацьованого часу, шляхом перевірки нарахування та виплати заробітної плати керівнику Підприємства та працівникам у 2020 році.

Відповідно до фінансового плану КП «Міський магазин» заплановано у 2020 році витрат на заробітну плату у сумі 9 900,0 тис. грн та відрахувань до фондів 2 055,0 тис. гривень.

Фактично проведено витрат у 2020 році на заробітну плату у сумі 12 265,8 тис. грн, що більше на 2 365,8 тис. грн (23,9%), відрахувань до фондів у сумі 2 614,6 тис. грн, що більше на 559,6 тис. грн (27,2%) від затверджених на рік.

Відмічається, що КП «Міський магазин» перевиконав фінансовий план по доходах у 2020 році на 4 234,0 тис. грн (17%), при цьому витрати на оплату праці відрахування до фондів теж збільшилось на 23,9% та 27,2% відповідно.

У 2020 році КП «Міський магазин» виплачував заробітну плату та проводив відрахування до фондів за кошти, отримані від господарської діяльності.

Ризики неправомірного визначення Підприємством місячних тарифних ставок та посадових окладів персоналу, встановлення та виплати надбавок і доплат, інших заохочувальних та компенсаційних виплат працівникам за 2020 рік не підтверджено.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в картці аудиторської знахідки №6.

Висновок

Нарахування та виплата у 2020 році директору Підприємства непередбачених контрактом та без дотримання погоджувальних процедур доплат за інтенсивність праці та



надбавки за виконання особливо важливої роботи призвели до зайвих витрат Підприємства у сумі 220,1 тис. гривень.

4.3 Оцінка обґрунтованості витрат на придбання активів та ефективності їх використання

В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики неправомірного, неефективного, нерационального використання активів та необґрунтованого понесення витрат на їх придбання.

Критерієм оцінки визначено обґрунтованість придбання та ефективність використання активів КП «Міський магазин».

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом дослідження розпорядчих документів, аналізу договорів, первинних документів (акти виконаних робіт, надання послуг, рахунки-фактури, банківські виписки тощо), даних аналітичного та синтетичного обліку.

Протягом 2020 – I півріччя 2021 років на балансі Підприємства обліковувалися дитячі електромобілі в кількості 12 одиниць (в т.ч. 2 квадроцикли Dendi Toys), загальною первісною вартістю 60 тис. грн, які закуплені Підприємством у 2019 році відповідно до договору поставки від 12.06.2019 № 34-12/06/2019 з ФОП Паламарчук В.М.

При цьому дослідженням документів та інформації наданих до аудиту встановлено факти, які можуть вказувати на ризики, пов'язанні з необґрунтованістю таких витрат, а також неефективністю використання вищевказаних активів.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в картці аудиторської знахідки №9.

Висновок

Підприємство не забезпечило усі наявні можливості щодо прибуткового використання придбаних у 2019 році 12 електромобілів, та, відповідно, ефективність витрат на їх придбання:

- у розпорядженні Підприємства відсутні майданчики (локації) для надання послуг користування електромобілів;
- вказані активи, згідно наявної документації, в господарській діяльності протягом 2020 - I півріччя 2021 року були задіяні лише одного разу;
- починаючи з 01.07.2021 електромобілі виведені з експлуатації (законсервовані);
- 1 (один) електромобіль у 2020 році списано;
- станом на 30.06.2021 витрати на придбання та ремонт електромобілів перевищують доходи, отримані від їх використання на суму 11,6 тис. грн.



Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	ні
Процес:	Розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі в місті Києві	Період допущення:	2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація торгів на право розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі в місті Києві та впровадження за даним напрямком заходів контролю.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «Міський магазин» із нез'ясованих причин в 2020 році не забезпечило проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати щонайменше 2 008 тис. гривень.</p> <p>Водночас, організованим в ході аудиту вибіркоким обстеженням виявлено в паркових зонах м. Києва факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі (лавки-автопричепи, торгові намети), належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких Підприємством та іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) вживались не в повній мірі, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі 476 тис. гривень.</p> <p>Встановлені вище факти несанкціонованої торгівлі вказують на те, що заходи контролю, які здійснює КП «Міський магазин», не забезпечували дієвості в питанні припинення такої діяльності або її легалізації.</p> <p>При цьому КП «Міський магазин» в ході здійснення моніторингу (огляду, інспектувань тощо) в період 2020 – I півріччя 2021 років виявлено 2 069 нелегально розміщених об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі, про що в більшості випадків Підприємством починаючи з 2021 року проінформовано інші структурні підрозділи КМДА в т.ч. Департамент міського благоустрою щодо можливості демонтажу таких засобів несанкціонованої торгівлі.</p> <p>Також варто відмітити, що з 565 локацій, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не укладалися, близько 20% лотів (локацій) не виставлялися на аукціони повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що Порядком, затвердженим розпорядженням від 02.04.2015 № 300, яким Підприємство керується в діяльності щодо розміщення об'єктів торгівлі, кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена.</p>			
ПРИЧИНИ			
Неефективний внутрішній контроль та управлінські рішення, які не направлені на максимальне отримання прибутку.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики та втрати)			
Ризики втрат у сумі 2 307,9 тис. грн, втрата потенційних доходів 476 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту досліджено ризики виконання КП «Міський магазин» вимог розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.04.2015 № 300 щодо розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів			



сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві (далі – розпорядження від 02.04.2015 № 300), процедури підготовки та проведення торгів на право розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної та сезонної торговельної мережі, особливості укладення договорів щодо розміщення вищевказаних торговельних об'єктів.

Зокрема, КП «Міський магазин», яке відповідно до Статуту створено з метою організації та розвитку торговельної мережі, забезпечення споживачів необхідними товарами і послугами, отримання прибутку та сприяння розвитку в місті книговидавничої справи, згідно п. 6 розпорядження від 02.04.2015 № 300 визначено замовником робіт з облаштування та утримання місць для розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі на території міста Києва (далі – торговельні об'єкти), організатором торгів на право розміщення торговельних об'єктів та уповноваженим укладати за результатами зазначених торгів договори із суб'єктами господарювання щодо розміщення торговельних об'єктів.

Торговельні об'єкти з вказаною адресою розташування у відповідному районі міста Києва та окремим індивідуальним номером визначені в Схемах розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві, які затверджені розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 14.04.2015 № 365 та від 23.07.2015 № 731 (із змінами і доповненнями, внесеними розпорядженням КМДА від 05.12.2018 № 2211), відповідно.

Так, після затвердження переліку адрес щодо розміщення торговельних об'єктів КП «Міський магазин» проводить торги (аукціони) на право розміщення суб'єктами господарювання за вказаними адресами таких об'єктів. За результатами торгів переможцем визначається особа, яка запропонувала найвищу ціну за таке право.

З метою забезпечення проведення процедури торгів КП «Міський магазин» укладено договір від 10.09.2019 № 3-10/01/2019 з Українською універсальною біржою (код ЄДРПОУ 25158707) про надання послуг з проведення електронних торгів, яким визначені порядок та умови проведення електронних торгів на право розміщення торговельних об'єктів в місті Києві.

Крім цього, для розробки та затвердження документації торгів, визначення початкової ціни предмету торгів, гарантійного внеску на участь у торгах, встановлення часу початку, місця та порядку проведення торгів, форми та строків подачі заяв на участь в торгах, порядку внесення та повернення гарантійного внеску наказом КП «Міський магазин» від 09.11.2018 № 74 створена комісія з проведення торгів на право розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі на території міста Києва (далі – Комісія), рішення якої оформляються відповідними протоколами.

Так, Комісія опрацьовує усі подані заяви суб'єктів господарювання та документи на участь у торгах і передає інформацію про заявників, визначених учасниками торгів, з необхідною документацією до Української універсальної біржі для подальшого проведення торгів.

Протягом 5 робочих днів після проведення торгів біржа передає до КП «Міський магазин» оформлені належним чином протоколи про результати торгів, які Підприємство протягом 5 робочих днів після отримання оприлюднює на офіційному інтернет-порталі КМДА. Протягом 10 робочих днів після оприлюднення інформації про результати торгів переможець торгів повинен укласти з КП «Міський магазин» договір щодо розміщення торговельних об'єктів.

Згідно з п. 3.20 Порядку, затвердженого розпорядженням від 02.04.2015 № 300, договір щодо розміщення засобу пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі може укладатися на строк до 5 років, а договір щодо розміщення об'єкта сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі укладається строком з 01 квітня до 15 жовтня відповідного календарного року.



Варто зазначити, що згідно розпоряджень КМДА від 14.04.2015 № 365 та від 23.07.2015 № 731 (зі змінами) в місті Києві визначено **1011 локацій (адрес) щодо розміщення об'єктів сезонної та 358 засобів пересувної** дрібнороздрібною торговельною мережі, які розташовуються в кожному районі Києва за закріпленою адресою, мають свій індивідуальний номер тощо.

Проведеним аналізом вищевказаних розпоряджень, співставивши індивідуальні номери торговельних об'єктів та інформацію з сайту електронного торгового майданчика Української універсальної біржі <https://auk.uub.com.ua/publications> про проведені аукціони на право розміщення засобів торговельних об'єктів, аудиторами встановлено, що з **1011 об'єктів** сезонної торговельної мережі в 2020 році право розміщувати торговельні об'єкти реалізовано наступним чином:

- по **185** об'єктам (адресам) укладено договори, що становить 18,3% від загальної кількості об'єктів;
- **565 об'єктів** (56%) проведено через аукціон електронного торгового майданчика, проте договори не укладено;
- щодо **263 об'єкта**, що складає 25,7% від загальної кількості об'єктів сезонної торговельної мережі, торги взагалі не проводилися та відсутня будь-яка інформація на сайті Української універсальної біржі, що унеможливило надання права суб'єктам господарювання брати участь в аукціонах.

Дослідженням причин не виставлення 263 об'єктів (локацій) на торги, які офіційно затвердженні розпорядженням від 14.04.2015 № 365, з метою визначення можливих переможців (учасників) щодо розміщення на визначених локаціях об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі м. Києва, встановлено наступне.

Так, з інформації наданої КП «Міський магазин» слідує, що 12 з 263 вищевказаних адрес не виставлялися на торги по причині не погодження їх районними в м. Києві державними адміністраціями (наявні скарги громадян, депутатів тощо).

Проте інші адреси в кількості 251 локації не виставлялися на торги з невідомих причин, до аудиту не надано інформації чи підтверджуючих документів.

При цьому встановлено, що КП «Міський магазин» листом від 21.02.2020 № 295-238 звернулося до всіх районних в м. Києві державних адміністрацій з проханням погодити місця (локації) розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі, визначених відповідно до схем, які затверджені розпорядженням від 14.04.2015 № 365. Аналізом додатка до цього листа встановлено, що Підприємство подало для погодження/зауваження 760 таких локацій, що менше від затвердженої розпорядженням кількості на 251 адресу.

Варто відмітити, що відповідно до п.2.1 Порядку, затвердженого розпорядженням від 02.04.2015 № 300, передбачено, що після затвердження розпорядженням виконавчого органу КМР (КМДА) схеми розміщення засобів пересувної і сезонної дрібнороздрібною торговельною мережі на території м. Києва проводяться торги на право розміщення таких об'єктів в місцях, визначених даними схемами.

Зокрема, слід зауважити, що вказаним Порядком не передбачено процедуру погодження локацій (адрес) щодо розміщення сезонної та пересувної дрібнороздрібною торгівлі з районними в місті Києві державними адміністраціями чи з будь-якими іншими органами.

Зважаючи на вищевказане можливим є висновок, що КП «Міський магазин» не забезпечило розміщення на торгах 251 адреси, які були затверджені розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 14.04.2015 № 365.

Інформацію щодо звернення КП «Міський магазин» для отримання погодження (зауваження) щодо локацій (адрес) розміщення об'єктів сезонної торгівлі в розрізі районних в

місті Києві державних адміністрацій наведено в таблиці №1.

Таблиця №1

№ з/п	Район м. Києва	Кількість адрес сезонної торгівлі, визначених розпорядженням КМДА від 14.04.2015 № 365	К-сть адрес сезонної торгівлі, які відповідно до листа від 21.02.2020 № 295-238, які направлялися Підприємством для погодження з районними адміністраціями	Різниця
1	Голосіївський	92	88	4
2	Дарницький	86	48	38
3	Дніпровський	226	168	58
4	Деснянський	189	124	65
5	Оболонський	50	28	22
6	Подільський	61	47	14
7	Печерський	36	24	12
8	Святошинський	56	39	17
9	Солом'янський	136	127	9
10	Шевченківський	79	67	12
Разом		1011	760	251

Таким чином, Підприємством не забезпечено розміщення на торгах 251 локації, призначеної для сезонної дрібнороздрібної торгівлі, чим недотримано пункт 2.1 розпорядження КМДА від 02.04.2015 № 300, внаслідок чого Підприємством втрачено потенційні надходження у сумі **2 008 тис. гривень**.

Крім того, варто зауважити, що з **565 локацій**, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не уклалися, **близько 20% лотів не виставлялися на аукціони повторно**, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що Порядком, затвердженим розпорядженням від 02.04.2015 № 300, яким Підприємство керується в діяльності щодо розміщення об'єктів торгівлі, кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена.

В ході проведення аудиту також виявлено ризики, пов'язані з укладання договорів поза Порядком, затвердженим розпорядженням КМДА від 02.04.2015 № 300, тобто без застосування процедури торгів.

З метою дослідження причин вказаного ризику, проведено моніторинг сайту електронного торгового майданчика Української універсальної біржі <https://auk.uub.com.ua/publications> про проведені аукціони на право розміщення засобів торговельних об'єктів, договорів укладених між КП «Міський магазин» та суб'єктами господарювання, розпорядження ВО КМР (КМДА) від 14.04.2015 № 365 та інших первинних документів та встановлено, що Підприємство за результатами своєї фінансово-господарської діяльності уклало у 2020 році **185 договорів щодо розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі**, що складає лише **18,3% від загальної кількості об'єктів**, затверджених вказаним розпорядженням.

Детальним дослідженням сайту електронного торгового майданчика Української універсальної біржі <https://auk.uub.com.ua/publications> та реєстру договорів наданого Підприємством аудиторам встановлено, що за результатами торгів на право розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі КП «Міський магазин» укладено 125 договорів (67,5% від загальної кількості укладених договорів), при цьому на сайті електронного торгового майданчика відсутня інформація щодо проведення аукціонів по інших 60 локаціям, за якими з КП «Міський магазин» укладені відповідні договори.

З усного пояснення відповідальної за укладання договорів особи слідує, що відсутність інформації на зазначеному вище сайті пов'язано з технічними збоями в програмі. Разом з тим, Підприємство готове звернутися до Української універсальної біржі з проханням надати відповідну інформацію.

Крім цього, в ході аудиту досліджувалося питання забезпечення КП «Міський магазин»



контролю та організації моніторингу виконання умов договорів щодо розміщення об'єктів пересувної/сезонної дрібнороздрібною торгівлі, а також вжиття Підприємством всіх можливих заходів за виявленими в ході вказаного моніторингу порушень, в т.ч. пов'язаних з несанкціонованою торгівлею (торгівлею без дозвільних документів, без укладання договору з Підприємством тощо).

З метою дослідження вказаного питання аудиторами вибірково проаналізовано діяльність КП «Міський магазин» в частині забезпечення проведення моніторингу в період з 01.06.2020 по 01.09.2020. За результатами вказаного дослідження встановлено, що за цей період відділом моніторингу було складено 80 актів обстежень засобів пересувної та сезонної дрібнороздрібною торгівлі в м. Києві. Основними порушеннями, які зазначені в даних актах обстеження було те, що об'єкти торгівлі знаходилися не у визначеному договором місці (локації), площа розміщення точки пересувної та сезонної торгівлі не відповідала площі зазначеній в договорі (в більшості випадків вона більша ніж за договором) та відсутність санітарних книжок у продавців.

З інформації наданої до аудиту, з метою усунення виявлених порушень Підприємством надсилались відповідні листи (надавались усні попередження), які в цілому (за винятком 3 випадків) суб'єктами господарювання враховувались.

Варто зазначити, що за результатами аналізу складених Підприємством актів обстежень, аудиторами не виявлено жодного факту фіксації самовільного розміщення об'єктів торгівлі. При тому, що відповідно до положення про відділ моніторингу об'єктів торгівлі передбачено складання актів обстежень в т.ч. у разі виявлення фактів несанкціонованої торгівлі (п. 3.1.7. положення).

При цьому, слід відмітити, що з наданої до аудиту інформації зазначається, що КП «Міський магазин» забезпечується інспектування місць розміщення об'єктів торгівлі, які здійснюють свою діяльність на підставі відповідних договорів. В ході вказаних інспектувань відділом моніторингу Підприємства в період 2020 I півріччя 2021 року виявлено 2 069 нелегально розміщених об'єктів (2020 – 1 481 об'єкт, I півріччя 2021 – 588). З наведеної інформації також зазначається. Що працівники Підприємства повідомляють про такі випадки як в усній, так в письмовій формі Департамент міського благоустрою та районні в місті Києві державні адміністрації. Проте відповіді на інформування не завжди надходять в зворотному напрямку.

Відповідно до Порядку, затвердженого розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 02.04.2015 № 300, та положення про відділ моніторингу об'єктів торгівлі КП «Міський магазин» в ході своєї діяльності Підприємство мало забезпечувати виконання умов договорів суб'єктами господарювання з якими укладені такі договори, так і виявляти факти несанкціонованої торгівлі та вживати всі можливі заходи, в т.ч. шляхом повідомлення про це Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища, районні в місті Києві державні адміністрації, Головне управління Національної поліції у місті Києві, Головне управління Держсанепідслужби у м. Києві для вжиття відповідних заходів реагування.

Зокрема, п. 5.2. Порядку від 02.04.2015 № 300 передбачено, що самовільно розміщені (встановлені) засоби пересувної/сезонної дрібнороздрібною торгівельної мережі підлягають демонтажу (переміщенню) в порядку, визначеному правилами благоустрою м. Києва, затвердженими рішенням Київської міської ради від 25.12.2008 № 1051/1051.

З огляду на вказане, в ході аудиту прийнято рішення про проведення оглядів місць розміщення об'єктів дрібнороздрібною сезонної/пересувної торгівлі та атракціонів, з метою дослідження фактичного виконання умов договорів укладених суб'єктами господарювання з КП «Міський магазин» та виявлення локацій (адрес) несанкціонованої торгівлі, самовільного розміщення об'єктів торгівлі тощо.

Так, вибірково для оглядів було обрано 6 парків, в яких за даними Підприємства розміщувались атракціони та об'єкти торгівлі з якими у КП «Міський магазин» наявні



відповідні договори. За результатами оглядів встановлено, що на локаціях, реалізованих у передбачений Порядком спосіб, були наявні відповідні договори, на об'єктах торгівлі встановлені відповідні голографічні таблички з зазначенням реквізитів договору, терміну його дії, назва суб'єкту господарювання, а об'єкти сезонної торгівлі знаходилися під спеціальним навісом (наметом) з надписом КП «Міський магазин».

Територія біля точок торгівлі була прибранна, поряд з такими об'єктами наявні сміттєві баки тощо.

Проте за результатами вказаних оглядів були також встановлені об'єкти, які мали ознаки несанкціонованої торгівлі, торгівлі без дозвільних документів, без укладеного з КП «Міський магазин» договорів та інших документів. Комісією в присутності аудиторів виявлено 17 таких локацій, де розміщувалися об'єкти торгівлі, які в більшості випадків займалися реалізацією гарячих та безалкогольних напоїв, торгівлею морозивом, а також виявлено 1 автокав'ярню. На вимогу комісії жоден з зазначених об'єктів торгівлі не надав будь-яких дозвільних документів на здійснення торговельної діяльності, працівники таких об'єктів жодних пояснень також не надали.

Крім цього, варто зазначити, що за адресами, де проводилися огляди, встановлено, що об'єктів з ознаками несанкціонованої торгівлі було більше ніж об'єктів сезонної/пересувної та дрібнороздрібної торгівлі з якими у Підприємства укладені відповідні договори.

Таким чином, встановлені в ході оглядів факти наявності локацій, які мають ознаки розміщення об'єктів несанкціонованої торгівлі, а також відсутність інформації щодо звернень Підприємства в ході своєї діяльності (в період 2020-2021 років) до інших уповноважених органів щодо фактів незаконної торгівлі може вказувати на те, що КП «Міський магазин» не забезпечує всі можливі заходи, передбачені Порядком та положенням.

*Отже, організованим в ході аудиту вибіркоким обстеженням виявлено в паркових зонах м. Києва факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (лавки-автопричети, торгові намети), належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких Підприємством та іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) вживались не в повній мірі, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі **476 тис. гривень**.*

Також варто відмітити, що відповідно до п. 9 розпорядження КМДА від 02.04.2015 № 300 Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища, КП «Київблагоустрій», структурним підрозділам контролю за благоустроєм районних в місті Києві державних адміністрацій, в межах наданих повноважень, вживати відповідних заходів за дотриманням суб'єктами господарювання вимог цього розпорядження, правил благоустрою та, зокрема, розміщенням засобів пересувної/сезонної дрібнороздрібної торгівлі на території м. Києва відповідно до схеми розміщення засобів пересувної/сезонної дрібнороздрібної торгівлі, затверджених розпорядженням виконавчого органу КМР (КМДА).

Вказане свідчить, що структурні підрозділи виконавчого органу КМР (КМДА) мають право вживати відповідні заходи, направлені на недопущення функціонування в т.ч. об'єктів, які мають ознаки несанкціонованої торгівлі. Тому виявлені в ході оглядів недоліки та порушення свідчать про те, що вищезазначені підрозділи також не забезпечують ефективну діяльність по недопущенню та/або мінімізації несанкціонованої торгівлі в межах м. Києва.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.04.2015 № 300 «Про затвердження Порядку розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві», Схема розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві, затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 14.04.2015 № 365,



<p>Схема розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві, затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 23.07.2015 № 731.</p>	
<p>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</p>	
<p>Реєстр укладених договорів на розміщення об'єктів сезонної торгівлі у 2020 році, відомості з сайту Української універсальної біржі https://auk.uub.com.ua/publications, договори, первинні документи, тощо.</p>	
<p>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</p>	
<p>Колишній директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В., завідувач сектору торгово-договірної діяльності КП «Міський магазин» Осауленко О.В.</p>	
<p>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</p>	
<p>З пояснення в.о. директора КП «Міський магазин» Моламова А. слідує, що відсутність на сайті електронного торгового майданчика Української універсальної біржі про проведення торгів (аукціонів) по 60 локаціям місць розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі (в період 2020 року), з якими КП «Міський магазин» уклало відповідні договори з суб'єктами господарювання повідомляємо, що відповідно до п.п 3.12. п 3. Порядку результати торгів по всім локаціям (включаючи 60 запитуваних аудиторамі) оформлено протоколами, які підписали уповноважені працівники товарної біржі.</p> <p>Слід додати, що питання розміщення, зберігання та відображення інформації на інтернет ресурсі Української універсальної біржі не відносяться до компетенції Підприємства.</p> <p>Безпосередньо, перед проведенням у 2020 році торгів на право розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі, Підприємством було ретельно проведено аналіз об'єктів сезонної торгівлі за 2015-2019 рр. В результаті чого було визначено перелік привабливих для суб'єктів господарювання локацій на право розміщення об'єктів сезонної торгівлі, після чого кількість локацій було зменшено до 760 шт.</p> <p>Зважаючи на те, що в кінці 2020 року відбулась зміна керівництва КП «Міський магазин», достовірно стверджувати про мотиви прийняття певних рішень попереднім керівництвом не вбачається можливим.</p> <p>Разом з тим, вважаємо за необхідне вказати, що в 2021 році Підприємством було подано заявку до районних в місті Києві державних адміністрацій для погодження всі локації, затверджені розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 14.04.2015 №365.</p>	
<p>КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)</p>	
<p>-</p>	
<p>РЕКОМЕНДАЦІЇ</p>	
<p>Зміст:</p>	<p>Керівництву КП «Міський магазин» з метою забезпечення якісного і належного виконання покладених на нього завдань та прийняття управлінських рішень, пов'язаних з реалізацією функціональних повноважень, розглянути питання щодо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Встановлення розпорядчим документом термінів повторного розміщення на аукціонах прав з передачі місць розміщення об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі по адресах, які не були реалізовані під час попередніх торгів. 2. Надання відповідної інформації до структурних підрозділів КМДА та уповноважених органів щодо виявлених в ході організованого під час аудиту обстеження фактів несанкціонованого розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі. 3. Розроблення та затвердження планів-графіків проведення обстежень розміщення місць засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі з метою виявлення несанкціонованого функціонування таких засобів та об'єктів для



	припинення такої діяльності або її легалізації.								
Очікуваний результат:	Збільшення надходжень від надання послуг, які реалізовує КП «Міський магазин» в ході своєї фінансово-господарської діяльності.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень		К-сть	Сума						
Порушення, що не призвели до втрат		251	2 008,0						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-сть 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				251	2 969,7	2 008,0			
Неефективно	1						17	2 969,7	476,0
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	ні
Процес:	Розміщення атракціонів	Період скоєння (рік):	2020 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Реалізація прав на розміщення атракціонів.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

З метою визначення суб'єктів господарювання для організації розміщення атракціонів на затверджених у 2020 році 52 локаціях КП «Міський магазин» опубліковано в електронній торговій системі Prozorro. Продажі 111 відповідних оголошень.

З них у 84% випадків (93 оголошення) аукціони не відбулися з причин відсутності учасників (63 випадки), у зв'язку із поданням недостатньої кількості (менше 2-х) цінових пропозицій (29 випадків) та дискваліфікацією учасників (1 випадок) та у 8% випадків аукціони відмінено (технічні помилки, листи-звернення тощо).

Тобто, із 52 затверджених локацій, права на розміщення суб'єктами господарювання атракціонів щодо яких Підприємством виставлено на торги, тільки 8 (15%) реалізовано на конкурентній основі за результатами аукціонів, середня прибутковість яких становила близько 30%, а в одному випадку продажна ціна лота перевищила його початкову ціну більш ніж у шість разів - з 20 тис. грн до 122, тис. гривень.

Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів в електронній торговій системі Prozorro. Продажі, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалось укладання по таких торгах договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.

Водночас встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безпідставне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за



таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів Підприємством у сумі 197,5 тис. грн та ризику їх втрати у сумі 4,4 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Неефективні управлінські рішення та неналежний внутрішній контроль на Підприємстві в процесі надання послуг з облаштування (розміщення) атракціонів.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Недоотриманням коштів Підприємством у сумі 197,5 тис. грн та ризик втрат у сумі 4,4 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>З метою визначення місць розміщення атракціонів у місті Києві виконавчим органом Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) видано розпорядження від 26.12.2018 № 2358, яким передбачено Департаменту промисловості та розвитку підприємництва виконавчого на підставі пропозицій КП «Міський магазин» та суб'єктів господарювання, які провадять господарську діяльність шляхом використання атракціонів, формувати адресний перелік місць розміщення атракціонів у місті Києві з прив'язкою до конкретного місця розміщення та подавати його на затвердження заступнику голови Київської міської державної адміністрації, до повноважень якого належать питання в галузі торговельного обслуговування населення, до 30 грудня поточного року.</p> <p>Пунктом 3 наведеного розпорядження доручено комунальним Підприємствам, що провадять свою діяльність у сфері торгівлі та підпорядковані Департаменту промисловості та розвитку підприємництва, забезпечити визначення суб'єктів господарювання, які провадять господарську діяльність шляхом використання атракціонів, відповідно до затвердженого адресного переліку на конкурентній основі.</p> <p>У свою чергу, наказом Департаменту промисловості та розвитку підприємництва від 20.05.2020 № 26-з, визначення таких суб'єктів господарювання на конкурсній основі доручено забезпечити у 2020 році КП «Міський магазин».</p> <p>Адресним переліком розміщення атракціонів у місті Києві на 2020 рік затверджено 52 локації, розташовані переважно в міських парках та на площах.</p> <p><i>Перелік місць розташування атракціонів на 2020 рік наведено в додатках до аудиторського звіту.</i></p> <p>З метою визначення суб'єктів господарювання для організації розміщення атракціонів на затверджених локаціях у 2020 році КП «Міський магазин» опубліковано в електронній торговій системі Prozorro.Продажі 111 відповідних оголошень.</p> <p>Проаналізувавши дані вищенаведеної електронної торгової системи встановлено, що у 84 відсотків випадків (93 оголошення) аукціони не відбулися з причин відсутності учасників (63 випадки), у зв'язку із поданням недостатньої кількості (менше 2-х) цінових пропозицій (29 випадків) та дискваліфікацією учасників (1 випадок) та у 8 відсотках випадків аукціони відмінено (технічні помилки, листи-звернення тощо).</p> <p>Тобто, із 52 затверджених локацій, права на розміщення суб'єктами господарювання атракціонів щодо яких Підприємством виставлено на торги, тільки 8 (15%) реалізовано на конкурентній основі за результатами аукціонів, середня прибутковість яких становила близько 30%, а в одному випадку продажна ціна лота перевищила його початкову ціну більш ніж у шість разів - з 20 тис. грн до 122, тис. гривень.</p> <p>Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалось укладання договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.</p> <p>Всього Підприємством укладено 30 договорів (за 30 адресами) про розміщення атракціонів, з яких:</p>



- ✓ 8 договорів укладено на конкурентній основі за результатами аукціонів, в яких приймало участь більше одного учасника, що складає 27% від загальної кількості договорів;
- ✓ 22 договори укладено з єдиним учасником аукціону, що складає 73% від загальної кількості договорів.

Таким чином, в 2020 році не забезпечено реалізацію прав на розміщення атракціонів за майже половиною затверджених адресним переліком адресами початковою вартістю близько 440,0 тис. гривень.

Дослідженням укладених у 2020 році договорів встановлено, що 30 договорів щодо розміщення атракціонів укладено між Підприємством та 14 контрагентами, основними з яких були:

- ФОП Балабай Д.А. – 8 договорів на суму 326 тис. грн (25,3%);
- ФОП Ткачик О.Я. – 4 договори на суму 400 тис. грн (31,1%);
- ФОП Стрелковська І.В. – 2 договори на суму 154 тис. грн (11,9%);
- ФОП Ткаченко Г.В. – 2 договори на суму 140 тис. грн (10,9%);
- інші 10 контрагентів з якими укладено 14 договорів щодо розміщення атракціонів на загальну суму 500 тис. гривень (38,9%).

Відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства, загальний дохід від надання Підприємством послуг з облаштування атракціонів за період 2020 року склав 1 248,3 тис. грн, що на 646,6 тис. грн менше за аналогічний період 2019 року.

Загалом у порівнянні з 2019 роком дохід від надання послуг з облаштування атракціонів в 2020 році скоротився на 33,5%.

При цьому, в ході дослідження вищевказаного питання встановлено ряд порушень та недоліків, які призвели до недоотримання доходів Підприємством від надання послуг з розміщення та облаштування атракціонів, недотримання процедур, передбачених протоколами комісії з проведення торгів щодо розміщення атракціонів, та на думку аудиторів окремі випадки надання послуг з розміщення (облаштування) атракціонів містили ознаки штучного заниження їх вартості.

Так, відповідно до даних електронно-торгової системи ProZorro.Продажі та наданих аудиторам документів встановлено, що 30.06.2020 замовником КП «Міський магазин» через зазначену електронну систему (майданчик) проведено аукціон щодо розміщення та облаштування атракціону за адресою: вул. Архітектора Вербицького, 21 (парк «Воїнів Інтернаціоналістів» біля сцени), Дарницького району м. Києва. Загальна площа 20 кв. м., початкова вартість (стартова ціна) лоту складала 20 тис. гривень.

У вищевказаному аукціоні брало участь 3 учасники, за результатами якого переможцем визначено ФОП Ярову Л.Д. із запропонованою ціною у 200 тис. грн., про що складено відповідний протокол електронного аукціону № UA-PS-2020-06-17-000111-1, який підписаний станом на 01.07.2020 ФОП Яровою Л.Д., оператором електронного майданчика ТОВ «Електронні торги України» та КП «Міський магазин».

Проте, ФОП Ярову Л.Д. відповідно до протоколу засідання комісії Підприємства з проведення торгів щодо розміщення атракціонів від 05.08.2020 № 22 було дискваліфіковано у зв'язку з не укладанням з її сторони договору, посилаючись при цьому на абз. 2 п.п. 7.29 п. 7 та п.п.8.3 п. 8 Регламенту роботи електронної торгової системи ProZorro.Продажі ЦБД2 щодо проведення електронних аукціонів з продажу/надання в оренду майна (активів)/передачі права, затвердженого наказом ДП «Прозорро.Продажі» від 09.07.2018 № 8 (далі – Регламент ЕТС), згідно з яким переможець електронного аукціону зобов'язаний: укласти договір купівлі-продажу/оренди (договору, на підставі якого буде передане право) з організатором протягом **18 (вісімнадцяти) робочих днів** з дня наступного за днем формування протоколу електронного аукціону та провести розрахунки з організатором відповідно до умов договору. У



разі невиконання умов переможцем електронного аукціону, згідно п.п. 7.29 п. 7 Регламенту ЕТС, організатор, через особистий кабінет, дискваліфікує переможця електронного аукціону, з детальним обґрунтуванням причин такої дискваліфікації.

Відповідно до п. 8.2., п. 8.3. регламенту ЕТС в разі дискваліфікації переможця торгів, який запропонував найвищу ціну, ЕТС формує новий протокол електронного аукціону з визначенням переможця електронного аукціону учасника з наступною по величині ціновою пропозицією, за умови, якщо таким учасником був зроблений щонайменше один крок аукціону.

Таким чином, переможцем аукціону щодо облаштування атракціонів за адресою: вул. Архітектора Вербицького, 21 (парк «Воїнів Інтернаціоналістів» біля сцени) визначено ФОП Ярового О.В., яким було запропоновано 160 тис. грн, про що складено новий електронний протокол від 05.08.2020 № UA-PS-2020-06-17-000111-1, який був підписаний усіма сторонами, в т.ч. ФОП Яровим О.В.

Згідно регламенту ЕТС у Підприємства та переможця торгів є 18 робочих днів з дня наступного за підписанням електронного протоколу для укладання відповідного договору за результатами проведення аукціону. Отже, кінцева дата для укладання договору з ФОП Яровим О.В. відповідно до регламенту ЕТС визначена на 01.09.2020.

Проте, всупереч вищевказаних умов регламенту ЕТС в частині терміну визначеного для укладання договору та будь-яких інших причин (офіційного звернення ФОП Ярового О.В. щодо відмови від підписання договору на суму 160 тис. грн тощо), КП «Міський магазин» 17.08.2020 організовано проведення повторного аукціону щодо розміщення (облаштування) атракціонів за тією ж адресою: вул. Архітектора Вербицького, 21 (парк «Воїнів Інтернаціоналістів» біля сцени) з початковою вартістю 20 тис. грн, де бере участь лише один учасник ФОП Яровий О.В., який був визначений переможцем і в попередньому аукціоні та з яким у підсумку Підприємство уклало договір щодо розміщення атракціонів від 19.08.2020 № 35/ДА-А-20210 на суму 22,5 тис. гривень.

З вказаного слідує, що КП «Міський магазин» не мав права до 01.09.2020 організовувати повторні торги (від 17.08.2020) щодо продажу послуги з розміщення атракціонів за вищевказаною адресою, оскільки 18 денний термін, відведений для укладання договору за попереднім аукціоном (за результатами якого з переможцем підписано електронний протокол від 05.08.2020 № UA-PS-2020-06-17-000111-1, на суму 160 тис. грн), ще не закінчився.

Варто зазначити, що в повторному аукціоні брав участь лише один учасник, а ЕТС присвоїла цим торгам статус «Аукціон не відбувся».

*Отже, в порушення п.п 2.5, 7.29, 8.3. Регламенту ЕТС, КП «Міський магазин» не дотримуючись термінів (18 робочих днів), які відведені на укладання договору щодо розміщення атракціонів на суму 160 тис. грн за адресою: вул. Архітектора Вербицького, 21 (парк «Воїнів Інтернаціоналістів» біля сцени), проведено повторну процедуру торгів та укладено договір з ФОП Яровим О.В. на суму 22,5 тис. грн, що призвело до недоотримання Підприємством коштів (доходів) у загальній сумі **137,5 тис. гривень**.*

Крім цього, прийняті Підприємством управлінські рішення, які стосуються повторного проведення торгів та укладання договору від 19.08.2020 №35/ДА-А-20210 з ФОП Яровим О.В. на суму 22,5 тис. грн, не направлені на максимальне отримання прибутку від надання послуг з облаштування атракціонів, є неефективними та, на думку аудиторів, у наведеному вище випадку мають ознаки штучного заниження вартості надання послуг з облаштування атракціонів.

Розрахунок суми недоотриманих Підприємством коштів від надання послуг з розміщення атракціонів в додатках до аудиту.

Також в ході аудиту встановлено, що КП «Міський магазин» в червні 2020 року було проведено аукціон через ЕТС ProZorro.Продажі на розміщення атракціонів за адресою: просп. Леся Курбаса, 8 (біля кінотеатру «Лейпциг»), Святошинського району м. Києва загальною площею 971 кв. м. Початкова вартість лоту за вказаною адресою становила



150 тис. грн, торгам присвоєно статус «Аукціон не відбувся» у зв'язку з участю в ньому одного учасника ФОП Бабикіна І.В., цінова пропозиція якого складала 150 тис. гривень.

Варто відмітити, що відповідно до протоколу засідання комісії з проведення торгів щодо розміщення атракціонів від 12.06.2020 № 2, членами якої є працівники Підприємства (далі – протокол № 2), запропоновано можливість укладання договору щодо розміщення атракціонів з одним учасником, який реєструється на участь в аукціоні за запропонованою ціною, але не нижче початкової вартості лотів.

Крім того, відповідно до вказаного протоколу було погоджено початкову вартість лотів на право розміщення атракціонів з використанням відповідних показників та розрахунків.

Зазначені показники та терміни визначені в протоколі № 2 були обговорені та підтримані комісією Підприємства одноголосно.

Проте, за результатами аукціону щодо розміщення атракціонів за адресою: просп. Леся Курбаса, 8 (біля кінотеатру «Лейпциг») Підприємство не уклало відповідний договір з єдиним учасником ФОП Бабикіним І.В. за запропонованою даним учасником ціною пропозицією в розмірі 150 тис. грн (розкриття цінових пропозицій відбулось 28.06.2020). На запит аудиторів КП «Міський магазин» не надано жодних підтверджуючих документів щодо причин відсутності укладання договору про розміщення атракціонів за адресою: просп. Леся Курбаса, 8 (звернення ФОП Бабикіна І.В., наказ по Підприємству, протокол комісії Підприємства тощо).

При цьому, 02.07.2020 Підприємством було повторно оголошено про проведення аукціону за вказаною вище адресою, але за початковою вартістю 100 тис. грн., за результатами якого укладено договір щодо розміщення атракціонів від 17.07.2020 № 29/СВ-А-20111 з єдиним учасником ФОП Бабикіним І.В. (який був єдиним учасником і в попередньому аукціоні) на суму 100 тис. гривень.

Документи, які б підтвердили причини зниження початкової (стартової) вартості вказаного лоту, до аудиту не надано.

Відповідно до протоколу № 2 комісії Підприємства з проведення торгів щодо розміщення атракціонів, вартість місця розташування атракціону (локації), площа якого складає 800 кв. м. і більше, стартує від 150 тис. гривень.

*Таким чином, в порушення протоколу від 12.06.2020 № 2 засідання комісії з проведення торгів, Підприємством проведено аукціон з продажу місця розташування атракціонів за адресою: просп. Леся Курбаса, 8 (біля кінотеатру «Лейпциг») загальною площею 971 кв. м. за заниженою стартовою вартістю 100 тис. грн, що призвело до недоотримання КП «Міський магазин» доходів від надання послуг з розміщення та облаштування атракціонів на загальну суму **50 тис. гривень**.*

Крім цього, відсутність будь-яких документів щодо причин зменшення початкової вартості лоту та будь-яких дієвих кроків керівництва КП «Міський магазин», направлених на укладання договору з ФОП Бабикіним І.В. на суму 150 тис. грн щодо розміщення атракціонів (листи-звернення з пропозиціями укладання такого договору чи відмова самого суб'єкта господарювання тощо), також може свідчити про недостатність дієвих управлінських рішень, які були б направлені на максимальне отримання прибутку, та неефективність внутрішнього контролю Підприємства. Вказана ситуація має ознаки штучного заниження початкової вартості лоту.

Розрахунок суми недоотриманих Підприємством коштів від надання послуг з розміщення атракціонів в додатках до аудиту.

Аналогічна ситуація виникла за результатами проведених аукціонів щодо розміщення (облаштування) атракціонів за адресою: просп. Леся Курбаса, 7 (парк "Юність"), Святошинський район м. Києва, загальна площа локації 36 кв. м.

Так, за результатами повторного аукціону за вказаною адресою укладено договір між



Підприємством та ФОП Кравчук А.М. щодо розміщення атракціонів від 17.07.2020 №28/СВ-А-20712, як з єдиним учасником. Стартова вартість повторного аукціону складала 20 тис. грн, договір укладено на цю ж суму.

При цьому, при проведенні попереднього аукціону за адресою: просп. Леся Курбаса, 7 (парк "Юність") від 28.06.2020, початкова вартість вказаного лоту становила 30 тис. грн, в якому приймав участь також один учасник ФОП Ткаченко Г.В., яка запропонувала цінову пропозицію 30 тис. грн, при цьому договір з ФОП Ткаченко Г.В. не укладався.

Документи (інформація), які б підтвердили причини зниження початкової (стартової) вартості лоту, або підтвердили причини повторного проведення аукціону та не укладання договору на суму 30 тис. грн за вищезазначеною адресою (звернення ФОП Ткаченко Г.В. до Підприємства чи навпаки, інші первинні документи, накази, розпорядження тощо) до аудиту не надано.

Відповідно до протоколу № 2 комісії Підприємства з проведення торгів щодо розміщення атракціонів вартість місця розташування атракціону (локації), площа якого складає 26 кв. м. і більше, стартує від 30 тис. гривень.

*Таким чином, в порушення протоколу від 12.06.2020 № 2 засідання комісії з проведення торгів, Підприємством проведено аукціон з продажу місця розташування атракціонів за адресою: просп. Леся Курбаса, 7 (парк «Юність») загальною площею 36 кв. м. за заниженою вартістю 20 тис. грн, що призвело до недоотримання КП «Міський магазин» доходів від надання послуг з розміщення та облаштування атракціонів на загальну суму **10 тис. грн**, а управлінські рішення відповідальних осіб Підприємства в даній ситуації є неефективними та ненаправленими на максимальне отримання прибутку від використання локацій, затверджених для розміщення атракціонів.*

Розрахунок суми недоотриманих Підприємством коштів від надання послуг з розміщення атракціонів в додатках до аудиту.

Крім цього, в процесі дослідження питання повноти надходження доходів від надання послуг Підприємства з облаштування атракціонів, встановлено випадок проведення торгів за заниженою вартістю, що призвело до ризику недоотримання доходів.

Відповідно до наданих аудиторам даних та даних електронної торгівельної системи ProZorro.Продажі Підприємством було укладено договір з ФОП Яровою Л.Д. від 20.07.2020 № 31/ДА-А-20215 щодо розміщення атракціонів за адресою: вул. Михайла Драгоманова, 31 (парк "Позняки") в Дарницькому районі м. Києва. Площа вказаної локації становить 30 кв. м., вартість договору 25,6 тис. гривень. Торги відбувалися 13.07.2020 між двома учасниками, а початкова вартість лоту складала 20 тис. грн. Варто відмітити, що аукціон за вказаною адресою проводився повторно, оскільки у першому випадку на торгах були відсутні учасники, початкова вартість попередніх торгів складала 30 тис. гривень.

Відповідно до протоколу № 2 комісії Підприємства з проведення торгів щодо розміщення атракціонів вартість місця розташування атракціону (локації), площа якого складає 26 кв. м. і більше, стартує від 30 тис. гривень.

Оскільки інформації та/або обґрунтувань причин прийняття рішення Підприємством в частині заниження вартості стартової ціни до 20 тис. грн на повторному аукціоні від 13.07.2020 до аудиту не надано, існують ризики, пов'язані з недоотриманням доходів внаслідок укладання договору на розміщення атракціонів за вартістю, яка є нижчою, ніж затверджена протоколом № 2.

Також, варто звернути увагу на те, що участь у вказаному аукціоні брали 2 учасника, які зареєстровані за однією адресою – переможець ФОП Ярова Л.Д. та ФОП Яровий О.В.

Отже, вищевказане, на думку аудиторів, може свідчити про недотримання Підприємством протоколу № 2 від 12.06.2020, що призвело до заниження початкової вартості послуг з розміщення атракціонів за адресою: вул. Михайла Драгоманова, 31 (парк "Позняки") та ризиків недоотримання доходів КП «Міський магазин» на суму



4,4 тис. гривень.

Таким чином, загалом за результатами дослідження питання повноти, достовірності та правильності визначення доходів від надання Підприємством послуг з облаштування та утримання атракціонів встановлено, що КП «Міський магазин» порушило Регламент ЕТС, неодноразово без будь-якого документального погодження занижувало початкову вартість надання таких послуг, недотримуючись при цьому протоколу № 2 комісії КП «Міський магазин», що призвело до недоотримання доходів, втрат Підприємством у 2020 році на загальну суму **197,5 тис. грн** та ризику недоотримання надходжень, втрат в сумі **4,4 тис. гривень.**

Крім цього, недоліки та порушення, допущені Підприємством в ході його господарської діяльності у сфері надання послуг з облаштування атракціонів, свідчать про прийняття неефективних управлінських рішень та недостатність внутрішнього контролю, що призвели до зниження початкової вартості таких послуг, а в деяких випадках мали ознаки штучного заниження.

Протоколи засідання комісії КП «Міський магазин» та Регламент ЕТС в додатках до аудиторського звіту.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Наказ ДП «Прозорро.Продажі» від 09.07.2018 № 8, протокол засідання комісії з проведення торгів щодо розміщення атракціонів від 12.06.2020 № 2.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Первинні документи, акти надання послуг з облаштування атракціонів, договори, Регламент ЕТС.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення виконуючого обов'язки директора КП «Міський магазин» Моламова А.М. слідує, що зважаючи на те, що станом на 01.09.2020 за результатами аукціону на розміщення атракціону за адресою: вул. Архітектора Вербицького, 21 (парк «Воїнів Інтернаціоналістів» біля сцени) попередньо був укладений прямий договір з ФОП Яровим О.В. та взявши до уваги ті обставини, що за одним лотом не може бути укладено два договори, повторно з учасником договір не укладався.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Ткаченко Г.В., ФОП Бабикин І.В., ФОП Кравчук А.М., ФОП Яровий О.В.,
ФОП Ярова Л.Д.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Наказом по Підприємству визначити відповідальну особу за формуванням початкової вартості прав з облаштування (розміщення) атракціонів, недопущення зменшення такої вартості та за дотриманням Підприємством нормативно-правових актів, які регулюють процес проведення аукціонів (торгів).
Очікуваний результат	Недопущення втрат Підприємства та належна організація торгів.

КАТЕГОРІЯ ПОРУШЕНЬ	СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
	К-ть	Сума	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	3	197,5		
Порушення, що не призвели до втрат	1	4,4		
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	X		
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	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1			1	30	3	380	197,5
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	ні
Процес:	Надання послуг з розміщення атракціонів	Період скоєння (рік):	2020-2021 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Впровадження заходів контролю за розміщенням атракціонів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Відсутність регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та неналежне виконання працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків практично нівелюють прийняті міською владою рішення, спрямовані на впорядкування в місті діяльності атракціонів.</p> <p>Зокрема, оглянувши в 6 парках створеною під час проведення аудиту комісією 13 договірних локацій з атракціонами (43% від їх загальної договірної кількості) встановлено 7 випадків їх самовільного розміщення (каруселі, електромобілі, батут тощо), що дає підстави стверджувати про нелегальне (без договірних та дозвільних документів) функціонування у місті Києві майже кожного другого атракціону, що окрім безпекових загроз та порушень благоустрою, завдає і фінансових недоотримань Підприємству щонайменше 190 тис. гривень.</p> <p>При цьому, КП «Міський магазин» в період 2021 року неодноразово інформувало про вказані вище випадки Департамент промисловості, Департамент міського благоустрою, інші структурні підрозділи виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та районні в місті Києві державні адміністрації щодо можливості вжиття відповідних заходів.</p> <p>Відмічається також, що наявна система контролю КП «Міський магазин» не забезпечує ефективності в частині перешкоджання та виявлення фактів діяльності, яка має ознаки несанкціонованої торгівлі послугами атракціонів, а нормативно-правова база, якою Підприємство керується в своїй господарській діяльності не передбачає дієвого механізму щодо заходів впливу до суб'єктів господарювання, які використовують локації м. Києва без дозвільних чи будь-яких інших документів.</p> <p>Відсутність у суб'єктів господарювання ефекту «відчуття контрольованості» не стимулює провадити господарську діяльність шляхом використання атракціонів в правовому полі, про що серед іншого свідчить двократне в 2020 році в порівнянні з минулим періодом зниження доходу Підприємства від такої діяльності (з 1,25 млн грн до 0,65 млн грн).</p>			
ПРИЧИНИ			



Відсутність регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів, неналежний контроль органів управління у сфері благоустрою, невиконання працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами завдань та обов'язків.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Недоотримання Підприємством коштів у сумі 190 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту досліджувалися ризики, пов'язані з контролем за дотриманням умов договорів щодо розміщення атракціонів на території м. Києва, укладеними між Підприємством та суб'єктами господарювання, а також ризики наявності самовільно розміщених атракціонів без дозвільної документації.

З наданих до аудиту документів встановлено, що в КП «Міський магазин» утворено відділ моніторингу об'єктів торгівлі та затверджено відповідне положення і посадові інструкції працівників даного відділу.

Відповідно до положення та посадових інструкцій основними функціями відділу моніторингу об'єктів торгівлі є:

- ❖ здійснення моніторингу розміщення (встановлення), на підставі договорів об'єктів пересувної, сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та атракціонів відповідно до схем їх розміщення та адресного переліку;
- ❖ здійснення виїздів на місця розміщення (встановлення) об'єктів продажу та атракціонів для огляду та фіксації порушень або відсутності порушень зі складанням відповідних документів;
- ❖ забезпечення взаємодії з суб'єктами господарювання, з якими Підприємство уклало відповідні договори;
- ❖ складання актів обстеження засобів та об'єктів;
- ❖ систематизація отриманої за результатами моніторингу інформації, повідомлення відповідних структурних підрозділів (уповноважених органів), до повноважень яких відносяться питання здійснення демонтажу відповідно до правил благоустрою;
- ❖ здійснює інші функції, необхідні для виконання покладених на відділ завдань.

Проте, не зважаючи на вищевказані обов'язки відділу моніторингу КП «Міський магазин» відповідно до свого положення, на Підприємстві відсутні підтверджуючі документи щодо проведення зазначеним відділом відповідного моніторингу, актування результатів чи їх систематизації, звернень Підприємства до структурних підрозділів КМДА та уповноважених органів щодо фактів порушень, виявлених під час оглядів місць розміщення атракціонів в т.ч. несанкціонованого їх розміщення. При цьому, відповідно до укладених з КП «Міський магазин» договорів в 2020 році було лише 30 адрес з атракціонами.

Так, на Підприємстві відсутня будь-які документи (крім пояснення на запит № 1), які б підтвердили, що працівниками відділу здійснювався безпосередній виїзд до місць розташування атракціонів за період 2020-2021 років. Аналізом встановлено, що у вказаний період не складено жодного акту обстеження за локаціями розміщення атракціонів. Також, на Підприємстві відсутні графіки проведення цих обстежень, журнали чи інші документи фіксації фактичного виїзду до таких локацій, що може вказувати на безконтрольність цього процесу з боку керівництва, а також відсутність будь-якої системності у проведенні моніторингу місць розміщення атракціонів.

Також варто звернути увагу на те, що на КП «Міський магазин» відсутній порядок, який би регулював діяльність Підприємства в частині надання послуг з розміщення атракціонів, в якому б по аналогії з порядком, затвердженим розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.04.2015 № 300 (яким регулюються питання розміщення засобів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в м. Києві), були визначені



основні принципи (процедури) передачі місць для облаштування атракціонів, в т.ч. питання відповідальності за порушення вимог законодавства та цього Порядку.

Таким чином, відсутність інформації та документів щодо фактичного проведення працівниками Підприємства моніторингу місць розміщення атракціонів є свідченням неналежного виконання працівниками передбачених внутрішніми документами завдань, обов'язків та функцій та невідомості відповідних заходів контролю.

Крім цього, відсутність ефективних управлінських рішень в частині врегулювання питання моніторингу (контролю) за виконанням договорів на розміщення атракціонів щодо періодичності проведення оглядів локацій, де вони розміщуються, документування таких оглядів, узагальнення інформації за їх результатами, створює ризики, пов'язані з безконтрольністю з боку КП «Міський магазин» за використанням локацій, де розміщуються атракціони, з таких питань як: прибирання території, наявності несанкціонованого надання послуг атракціонів (без укладання договору та/або інших дозвільних документів), виконання умов договору стосовно виду та площі атракціону, недопущення їх розміщення на зелених зонах парків та скверів тощо.

Згідно п.п. 3.1.5 розділу 3 Положення про відділ моніторингу об'єктів торгівлі, його працівники мають також забезпечувати проведення моніторингу на предмет наявності на території м. Києва самовільно розміщених (встановлених) засобів, об'єктів, а також атракціонів без дозвільної документації.

При цьому, інформація щодо виявлених КП «Міський магазин» у період 2020-2021 років випадків самовільно розміщених атракціонів на Підприємстві відсутня.

В ході проведення аудиту, на вимогу аудиторів, наказом КП «Міський магазин» від 01.07.2021 № 47-з було утворено комісію для забезпечення проведення оглядів та локацій розміщення атракціонів.

Вибірковими оглядами з 08.07.2021 по 12.07.2021 було охоплено 6 парків, де відповідно до укладених з КП «Міський магазин» договорів розміщувалися 13 локацій з атракціонами (по 13 договорам), що складає 43,3% від загальної кількості переданих у користування суб'єктам господарювання для розміщення атракціонів в 2020 році локацій.

За результатами вказаних оглядів були виявлені факти з ознаками самовільного розміщення атракціонів без укладання договорів з КП «Міський магазин», а також один випадок їх розміщення суб'єктом господарювання без пролонгації договору з Підприємством.

Так, за результатами проведеного в парку «Партизанської слави» огляду виявлено факт розміщення атракціону типу «дитячі електромобілі», де на вимогу представника комісії надати дозвільні документи на право займатися вказаною діяльністю особою, яка реалізовувала вищевказані послуги надано укладений КП «Міський магазин» з ФОП Балабай Д.А. договір від 01.07.2020 №2/ДА-А-20213, термін дії якого на момент оглядів закінчився, а площа локації становила 40 кв. м. Пояснень щодо законності та підстав розміщення цього атракціону в ході аудиту не встановлено. Таким чином, вказане може свідчити, що дана локація використовувалася на момент проведення оглядів суб'єктом господарювання без пролонгації чи укладання нового договору на право розміщення даного атракціону, а КП «Міський магазин» відповідно не отримувало кошти за використання даної адреси, що у підсумку призвело до недоотримання доходів Підприємством, які є втратами розрахунково у сумі 30 тис. гривень.

Крім цього, в ході проведення оглядів виявлено 6 локацій з облаштуванням атракціонів загальною площею близько 190 кв.м. на розміщення яких з КП «Міський магазин» не укладено відповідні договори, а будь-які інші дозвільні документи відсутні.

На вимогу аудиторів надати підтверджуючі документи на основі яких дані атракціони розміщені на локаціях м. Києва, представниками, які знаходилися на місці розміщення даних 6 локацій з атракціонами, інформації не надано. В усному порядку ці особи також не змогли надати відповідь щодо правових підстав їх розміщення. Варто відмітити, що територія на якій розташовані дані атракціони в більшості випадків не прибрана, сміттєві баки відсутні, при цьому 2 атракціони без дозвільних документів розміщувалися в зелених зонах парків.



Встановлений в ході оглядів факт розміщення 6 атракціонів без належних документів дає підстави вважати, що їх знаходження є безпідставним, а існуюча на КП «Міський магазин» система внутрішнього контролю не дозволяє вчасно виявляти такі недоліки та перешкоджати поширенню таких випадків.

Варто зазначити, що в діяльності надання послуг з облаштування (розміщення) атракціонів КП «Міський магазин» не має розробленого та затвердженого нормативними документами механізму щодо заходів впливу, які Підприємство може застосовувати до суб'єктів господарювання, які здійснюють несанкціоновану діяльність атракціонів та використовують локації м. Києва без дозвільних документів.

Тому, на думку аудиторів наявність вищезазначених фактів негативно впливає на ситуацію, пов'язану з розташуванням атракціонів без укладання договору з КП «Міський магазин», що призвело до недоотримання Підприємством коштів від діяльності як мінімум 6 таких локацій розрахунково у сумі 160 тис. гривень.

Акти огляду складені за результатами обстежень місць розташування атракціонів та інформація з розрахунками недоотриманих доходів у додатку до аудиторського звіту.

Зокрема, варто зауважити, що факти наявності розміщення атракціонів без документів поряд з локаціями щодо яких суб'єкти господарювання забезпечили собі право на розміщення атракціонів на публічних аукціонах сплачуючи офіційно кошти на рахунок КП «Міський магазин», частина з яких починаючи з травня 2021 року перераховується до бюджету м. Києва, створює ризики соціальної напруги та невдоволення роботою КП «Міський магазин» з боку таких суб'єктів господарювання, а також роботою інших структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та підрозділів (в т.ч. комунальних підприємств) районних в місті Києві державних адміністрацій.

Отже, можливим є висновок, що наявна система внутрішнього контролю КП «Міський магазин» не забезпечує ефективності в частині перешкодження та виявлення фактів діяльності, яка має ознаки несанкціонованої торгівлі послугами атракціонів, а нормативна-правова база Підприємства не передбачає дієвого механізму щодо заходів впливу, які можливо застосовувати до суб'єктів господарювання, які використовують локації м. Києва без дозвільних чи будь-яких інших документів.

Крім цього, Підприємство зі свого боку не в повній мірі забезпечує усі наявні заходи, передбачені положенням про відділ моніторингу та посадовими інструкціями працівників цього відділу, відповідно до яких КП «Міський магазин» має можливість фіксувати факти, які мають ознаки несанкціонованого розміщення атракціонів, а також оперативно надавати таку інформацію структурним підрозділам виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та іншим уповноваженим органам, що свідчить про недотримання працівниками відділу моніторингу свого Положення про відділ та посадових інструкцій, що негативно впливає на ситуацію, пов'язану з наявними фактами несанкціонованого розміщення атракціонів.

Також варто відмітити, що виявлені в ході обстежень 7 об'єктів розміщення атракціонів загальною площею 230 кв. м., які надавали послуги без проходження публічної процедури торгів на право облаштування таких атракціонів та без укладання відповідного договору з КП «Міський магазин», призвело до недоотримання доходів Підприємством розрахунково у сумі 190 тис. грн, які є втратами.

Розрахунки недоотриманих доходів в додатках до аудиторського звіту.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 26.12.2018 № 2358 «Про адресний перелік місць розміщення атракціонів у місті Києві» (зі змінами, внесеними розпорядженням від 14.05.2019 № 844).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори щодо розміщення атракціонів, додатки до договорів, реєстри договорів, первинні документи тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Колишній директор Андрущенко А.В., в.о. директора КП «Міський магазин» - Моламов А.М., начальник відділу моніторингу об'єктів торгівлі Перетяченко Д.В.										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
В поясненні в.о. директора Підприємства зазначено, що відділом моніторингу об'єктів торгівлі протягом 2020 року здійснювалися обстеження місць розміщення атракціонів на предмет дотримання умов договору щодо розміщення атракціонів, однак зазначені обстеження жодним документом не фіксувалися.										
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)										
ФОП Балабай Д.А.										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст	<p>1. Розглянути можливість розроблення на основі Порядку №300 окремого нормативного акту, який буде регламентувати діяльність з організації та контролю за розміщенням (облаштуванням) атракціонів у м. Києві.</p> <p>2. Наказом по Підприємству затвердити графіки проведення виїзних оглядів (перевірок, моніторингу тощо) місць розміщення атракціонів з обов'язковим складанням актів огляду, що визначено в положенні про відділ моніторингу об'єктів торгівлі та передбачити відповідальність за їх відсутність.</p> <p>3. З метою припинення виявлених в ході проведення аудиту випадків несанкціонованих розміщень атракціонів звернутися з такою інформацією до відповідних органів та/або структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).</p>									
Очікуваний результат	Посилення контролю за діяльністю з розміщення атракціонів та перешкоджання несанкціонованому наданню послуг атракціонів.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)		
Категорія порушень								К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю								4	х	
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										
Неефективно	4						7	1 248,3	190,0	
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	Ні
--------------------------------	----------------------	----------------	----



Процес:	Розрахунково-платіжна дисципліна.	Період скосення (рік):	2020-2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація контролю розрахунково-платіжної дисципліни.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Послаблюючи, а в окремих випадках (34 випадки) – незастосовуючи передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі штрафні та оперативно-господарські санкції до порушників господарських зобов'язань, Підприємство стимулює останніх до погіршення платіжної дисципліни, наслідком чого є суттєве більш ніж 40 відсоткове зростання протягом 2020 року дебіторської заборгованості до 2,14 млн грн, втрата можливості отримати додаткові надходження через невикористані права на реалізацію вищенаведених видів забезпечення виконання зобов'язань у розрахунковій сумі 403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів – 276,9 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
Не прийняття управлінських рішень щодо застосування передбачених договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі штрафних та оперативно-господарських санкцій до порушників господарських зобов'язань.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики та втрати)			
Втрата можливості отримати додаткові надходження у розрахунковій сумі 403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів – 276,9 тис. гривень .			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що КП «Міський магазин», керуючись розпорядженнями ВО КМР (КМДА) від 02.04.2015 №300 «Про затвердження Порядку розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі в місті Києві» та від 01.07.2016 №489 «Про внесення змін до Порядку розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі в місті Києві», протягом 2020 року укладено 90 договорів на розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі та 185 договорів на розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі з суб'єктами господарювання.			
Умови договорів на розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі в частині проведення розрахунків є ідентичними.			
Зокрема, відповідно до п.2.5 договорів плата за облаштування та утримання місця сплачується суб'єктом господарювання на рахунок КП «Міський магазин» двома окремими платежами за кожний розрахунковий період (6 місяців) наступним чином:			
<ul style="list-style-type: none"> - перший платіж сплачується в строк до 5-ти робочих днів з дня укладення договору у вигляді платежу в розмірі не менше ніж плата за облаштування та утримання місця; - другий платіж сплачується попередньою оплатою до 15 числа місяця, що передує наступному розрахунковому періоду у вигляді платежу в розмірі не менше ніж плата за облаштування та утримання місця. 			
Відповідно до п. 3.4.1. вищевказаних договорів суб'єкт господарювання зобов'язаний своєчасно та в повному обсязі вносити плату за облаштування та утримання місця на відповідний рахунок КП «Міський магазин» згідно з реквізитами, у розмірі, строки та на умовах, визначених у договорі.			
Пунктом 5.1. передбачено, що за несвоєчасну сплату платежів за облаштування та утримання місця суб'єкт господарювання сплачує на користь КП «Міський магазин» пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла на момент прострочення, від розміру несплачених платежів за облаштування та утримання місця за кожен день прострочення.			
Аналізом умов договорів <u>щодо розміщення об'єкту сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі</u> в частині проведення розрахунків встановлено, що вони є ідентичними.			
Зокрема, відповідно до п.2.4 вказаних договорів плата за облаштування та утримання			



місця сплачується суб'єктом господарювання на рахунок КП «Міський магазин» повною сумою єдиним платежем протягом 10-ти робочих днів з дня підписання сторонами договору.

Відповідно до п. 3.4.1. вищевказаних договорів суб'єкт господарювання зобов'язаний своєчасно та в повному обсязі вносити плату за облаштування та утримання місця на відповідний рахунок КП «Міський магазин» згідно з реквізитами, у розмірі, строки та на умовах, визначених у договорі.

Пунктом 5.1. передбачено, що за несвоєчасну сплату платежів за облаштування та утримання місця суб'єкт господарювання сплачує на користь КП «Міський магазин» пеню в розмірі 0,5% від розміру несплачених платежів за облаштування та утримання місця за кожен день прострочення, але не більше розміру, встановленого законодавством України.

Аналогічно, умовами договорів щодо розміщення атракціонів в частині проведення розрахунків встановлено, що вони є ідентичними, зокрема п.2.2 договорів передбачено, що плата за облаштування місця у випадку, якщо її розмір не перевищує суму в розмірі 50,0 тис. грн сплачується у повному розмірі в строк до 5 робочих днів з дня підписання договору.

У разі якщо плата за облаштування місця перевищує 50,0 тис. грн розрахунки проводяться в наступному порядку (п. 2.3.):

- перший платіж у розмірі 50% від загального розміру плати сплачується на рахунок КП «Міський магазин» в строк до 5 робочих днів з дня підписання договору (п.2.3.1.);
- другий платіж у розмірі, що залишився після сплати першого платежу в термін до 20-го числа місяця, в якому укладено договір.

Відповідно до п. 4.4.5. вищевказаних договорів суб'єкт господарювання зобов'язаний своєчасно та в повному обсязі вносити плату за облаштування та утримання місця на відповідний рахунок КП «Міський магазин» згідно з реквізитами, у розмірі, строки та на умовах, визначених у договорі.

Пунктом 5.5. передбачено, що за несвоєчасну сплату платежів за облаштування та утримання місця суб'єкт господарювання сплачує на користь КП «Міський магазин» пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

Також встановлено, що впродовж 2020 року КП «Міський магазин» проводились розрахунки по договорах на розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі, на розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, на розміщення атракціонів та на проведення сезонних ярмарків, укладених в минулих роках.

Аналізом стану розрахункової дисципліни встановлено, що станом на 31.12.2020 року по даних бухгалтерського обліку (рах.36 «Розрахунки з покупцями і замовниками») на балансі Підприємства обліковується дебіторська заборгованість у загальній сумі - **5 052,9 тис. грн**, що на **2 138,82 тис. грн.** (або 42,3%) більше від дебіторської заборгованості, яка рахувалась станом на 01.01.2020 року (**2 914,08 тис. гривень**).

Оборотню сальдова-відомість по рах. 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» за 2020 рік у додатках до аудиторського звіту.

В ході аудиту проведено вибіркового аналізу виконання умов 34 договорів по розрахунках за якими обліковується дебіторська заборгованість.

Так, для прикладу, встановлено, що, ФОП Поляковою Я.В. недотримано виконання умов 5 договорів укладених з КП «Міський магазин» щодо розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, в частині своєчасної оплати боргу, який станом на 31.12.2020 року складав 912,3 тис. гривень.

Згідно наданої до аудиту інформації Підприємство не скористалося можливістю щодо нарахування штрафних санкцій за протермінування сплати ФОП Поляковою Я.В. за отримані послуги з розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі.

Крім цього, варто зазначити, що згідно п. 6 ст. 232 Господарського кодексу України нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання, якщо інше не встановлено законом або договором, припиняється через шість місяців від дня, коли зобов'язання мало бути виконано, а відповідно до п. 2 ст. 258 Цивільного кодексу України позовна давність в



один рік застосовується, зокрема, до вимог: про стягнення неустойки (штрафу, пені).

Проте, КП «Міський магазин» не використало своє право застосувати штрафні санкції до Полякової Я.В., в терміни передбачені п. 6 ст. 232 Господарського кодексу України що, зокрема, призвело до упущення вигоди Підприємством отримання грошових коштів (доходів) від нарахування таких санкцій розрахунково у сумі 226,9 тис. гривень.

Також існує висока ймовірність ризику недоотримання фінансових ресурсів у вигляді нарахування штрафних санкцій розрахунково на суму 95,3 тис. грн, на заборгованість ФОП Полякової Я.В., термін утворення якої менше 6 місяців.

Відмічається, що відповідно до положень статті 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору. Нормою абз.1 ч.1 ст.530 Цивільного кодексу України визначено, що якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін).

Також п.1 ст.629 Цивільного кодексу України визначено, що договір є обов'язковим для виконання сторонами.

Крім того, відповідно до п.п. 1, 2 ст. 193 Господарського кодексу України, суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться.

Кожна сторона повинна вжити усіх заходів, необхідних для належного виконання нею зобов'язання, враховуючи інтереси другої сторони та забезпечення загальногосподарського інтересу. Порушення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених цим Кодексом, іншими законами або договором.

Відповідно до п. 2 ст.231 Господарського кодексу України за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1 відсотка вартості товарів (робіт, послуг), з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад тридцять днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості.

Проведеним аналізом застосування штрафних санкцій за порушення термінів оплати, передбачених умовами 34-х договорів (в т.ч. на розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі, розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі та розміщення атракціонів встановлено), включаючи 5 договорів укладених з ФОП Поляковою Я.В. встановлено, що КП «Міський магазин», в період 2020 – 2021 років не здійснювало нарахування пені (не застосовувало штрафні санкції).

Таким чином, відсутність відповідних управлінських рішень щодо застосування штрафних санкцій (нарахування пені) до контрагентів боржників по 20 договорам, заборгованість по яким обліковується більше 6 місяців, призвело до недоотримання Підприємством грошових коштів, упущення вигоди розрахунково на загальну суму **403,8 тис. грн**, внаслідок недотримання КП «Міський магазин» термінів нарахування вказаних санкцій зазначених в п. 6 ст. 232 Господарського кодексу України.

Крім цього, внаслідок не застосування штрафних санкцій до 14 контрагентів боржників, заборгованість яких обліковується в бухгалтерському обліку Підприємства менше 6 місяців, створено ризик втрат грошових коштів розрахунково на суму **276,9 тис. грн**.

Також варто зазначити, що штрафні санкції є одним із заходів, які Підприємство може використовувати для стимулювання боржників як найшвидше сплачувати кошти за надання послуг, які вони отримують відповідно до умов договорів, при цьому відсутність застосування таких санкцій з боку КП «Міський магазин» негативно впливає на динаміку розрахунків та призводить до накопичення дебіторської заборгованості.

Розрахунки сум штрафних санкцій в розрізі контрагентів боржників наведено в додатках до аудиторського звіту.

Варто також відмітити, що за інформацією КП «Міський магазин» від 12.04.2021 №295-441, наданою на запит аудиторів від 07.04.2021 №9, особи, відповідальні за проведення



моніторингу дебіторської заборгованості та недопущення збільшення дебіторської заборгованості, не визначались.

Також варто звернути увагу на те, що на Підприємстві спостерігається постійне збільшення дебіторської заборгованості, що негативно впливає на його фінансово-господарську діяльність та призводить до інших фінансових витрат пов'язаних з претензійно-позовною роботою та витрат робочого часу відповідальних осіб.

В ході аудиту встановлено, що за період 2020-2021 років Підприємство лише в окремих випадках застосовувало такі оперативні-господарські санкції як розірвання договорів з контрагентами-боржниками, при цьому в договорах передбачений відповідний пункт за неналежне виконання їх умов. Як вказано вище в знахідці, Підприємство не застосовувало нарахування штрафних санкцій та не вживало достатньо заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості.

Отже, неефективні управлінські рішення в частині не повного вжиття заходів до контрагентів боржників щодо виконання умов договорів в частині не застосування штрафних санкцій, а в деяких випадках не застосування КП «Міський магазин» права розірвання таких договірних відносин, негативно впливає на розрахункову спроможність Підприємства та не спонукає боржників вчасно розраховуватися за надання послуг, внаслідок чого в період 2020 року спостерігається збільшення дебіторської заборгованості на загальну суму - 2 138,8 тис. грн (42,3%) та свідчить про неефективну систему управління дебіторською заборгованістю, механізми якої не спрямовані на стримування існуючих тенденцій її росту.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі, договори щодо розміщення об'єкту сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, дані аналітичного та синтетичного обліку, первинні документи, банківські виписки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Підприємства – Андрущенко А.В., працівник відділу правового забезпечення - Грабовий О.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні начальника відділу бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера О. Аріхової щодо пункту 6 запиту зазначається, що відповідно до пункту 5.4 договору щодо розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, пункту 5.8 договору щодо розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі та пункту 5.9 договору щодо розміщення атракціонів, нарахування штрафних санкцій є **правом**, а не обов'язком.

До відділу бухгалтерського обліку та звітності не надавались відомості, накази директора та протокольні рішення щодо визначення суб'єктів торгівлі, щодо яких саме потрібно застосовувати штрафні санкції, так як відділ не може самостійно приймати такі рішення та визначати це право.

Крім того, сектору торгово – договірної діяльності деякі суб'єкти господарювання надавали гарантійні листи, щодо відтермінування оплати за договорами, в яких вказували про неможливість своєчасно сплачувати через впровадження в 2020 році карантину та заборону торгівлі.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ/ПН)

ТОВ «АРС ТЕК», ФОП Бусаєв С.В., ФОП Бегларян А., ФОП Изваріна Т. Я., ФОП Крутченко О. І., ФОП Писаренко О.П., ТОВ «ФУРГОНЕТА», ФОП Поляков В. М., ФОП Полякова Я. В., ТОВ «ІК СТРИЖ», ФОП Ковбасюк Ю. В., ФОП Огнев Т. Є., ФОП Петросян А. П., Приватне Підприємство «РОСА», ФОП Сергєєв А. М.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

Вжити заходи щодо посилення контролю при проведенні розрахунків з



	контрагентами, в т.ч. шляхом: - застосування пені та штрафних санкцій за встановленими аудиторами випадками порушень термінів оплати, передбачених умовами договорів в рамках строку позовної давності; - розробки чіткого регламенту застосування санкцій; - визначення відповідальної особи/осіб за дотриманням строків розрахунків.									
Очікуваний результат	Отримання додаткових коштів у дохід Підприємства, недопущення зростання простроченої дебіторської заборгованості.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)			
Категорія порушень							К-сть	Сума		
Функціонування системи внутрішнього контролю							21	х		
Порушення, що не призвели до втрат							14	276,9		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)			
	К-сть 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										
Неефективне	1	2 138,8	14	5 059,3	276,9	20	5 059,3	403,8		
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	Ні
Процес:	Управління дебіторською заборгованістю.	Період скоєння (рік):	2020-2021

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Організація претензійно-позовної роботи.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Дослідження економічних показників господарської діяльності Підприємства засвідчило стрімке, більш ніж вдвічі, зростання протягом 2020 року обсягу дебіторської заборгованості, яка з 4,6 млн грн на початок року збільшилася до 9,2 млн гривень.

Основними, на думку аудиторів, факторами впливу на динаміку дебіторської заборгованості є уповільнення платіжного обороту, пов'язане із несвоечасністю розрахунків за договорами на розміщення атракціонів, об'єктів сезонної/пересувної дрібнороздрібною торгівельної мережі та договорів на проведення ярмаркових заходів, неналежна організація



претензійної та позовної роботи, неякісне (формальне) проведення інвентаризації взаєморозрахунків та несистемність застосування Підприємством договірних механізмів впливу до порушників зобов'язань.

Наприклад, претензійна та позовна робота із забезпечення виконання зобов'язань по 26 вищенаведених договорах, щодо яких обліковується дебіторська заборгованість терміном від 2 місяців до 3 років, Підприємством практично не велась, **що створює ризик втрат активів у сумі 2 326,7 тис. гривень.**

ПРИЧИНИ

Несвоєчасність розрахунків за договорами на розміщення атракціонів, об'єктів сезонної/пересувної дрібнороздрібною торгівельною мережі та договорів на проведення ярмаркових заходів, неналежна організація претензійної та позовної роботи, неякісне (формальне) проведення інвентаризації взаєморозрахунків та несистемність застосування Підприємством договірних механізмів впливу до порушників зобов'язань.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

Ризик втрат активів у сумі 2 326,7 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту досліджено ризики недостовірного відображення у фінансовій звітності розмірів дебіторської заборгованості, зокрема, яка обліковується у бухгалтерському обліку на рах. 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками», рах. 37 «Розрахунки з різними дебіторами», та рах. 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та встановлено наступне.

За період з 01.01.2020 по 01.01.2021 загалом дебіторська заборгованість збільшилась з 4 407,9 тис. грн на початок 2020 року **до 9 223,7 тис. грн** на кінець 2020 року та/або **на 109,2%**.

Зокрема, протягом 2020 року дебіторська заборгованість по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» збільшилась із 2 914,08 тис. грн (станом на 01.01.2020) до 5 052,9 тис. грн. (станом на 31.12.2020), яка до того ж за даними фінансової звітності рахується простроченою.

Крім цього, варто зазначити, що у цей період спостерігається зростання сумнівних боргів по рах. 38 «Резерв сумнівних боргів», який станом на 31.12.2020 складав у сумі – 467,3 тис. грн, що **на 268,4 тис. грн більше ніж на початок звітного періоду (134,9%)**. Вказана заборгованість є сумнівною та існує високий ризик щодо можливості її погашення

Оборотно-сальдові відомості по рахунках 36, 37, 38, 63 та фінансова звітність на 01.01.2021 в додатках.

Також встановлено, що КП «Міський магазин» на виконання Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі – Положення № 879), на підставі наказу Підприємства № 58 від 04.12.2020 проведено інвентаризацію розрахунків з дебіторами і кредиторами, відповідно до матеріалів якої вся сума дебіторської заборгованості, яка рахується по бухгалтерському обліку, підтверджена дебіторами.

В ході аудиту до Підприємства направлено запит щодо надання інформації про проведення щорічної інвентаризації дебіторської і кредиторської заборгованостей, яку необхідно підтвердити копіями відповідних документів (інвентаризаційних відомостей, актив-звірок з боржниками тощо).

Проте, слід відмітити, що відповідно до наданої на запит аудиторів інформації КП «Міський магазин», акти звірок взаєморозрахунків з дебіторами відсутні. Не надано також і копій інших документів, які надані дебіторами на підтвердження реальності вказаної заборгованості.

Копії «Інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами від 16.12.2020», запиту № 9 від 07.04.2021 та відповіді КП «Міський магазин» №295-441 від 12.04.2021 в додатках.

При цьому, відповідно до п.п.7.1 та 7.2 Положення № 879 при інвентаризації усім



дебіторам Підприємства-кредитори повинні передати виписки з аналітичних рахунків про їх заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії (робочій інвентаризаційній комісії) для підтвердження реальності заборгованості. Підприємства-дебітори мають підтвердити заборгованість або заявити свої заперечення.

Крім того, відповідно до п.1 ст. 10. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон № 996-XIV), для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Тобто, враховуючи вищевикладене, інвентаризаційною комісією КП «Міський магазин» під час проведення інвентаризації дебіторської заборгованості не забезпечено дотримання вимог п.п.7.1 та 7.2 Положення № 879, п.1 ст.3, п. 1 ст. 10 Закону № 996-XIV в частині документального підтвердження активів і зобов'язань та надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності Підприємства, що вказує на ризики пов'язані з фактичним підтвердженням та достовірністю суми дебіторської заборгованості, яка обліковується на балансі КП «Міський магазин».

Аналізом забезпечення Підприємством претензійно-позовної роботи щодо стягнення з контрагентів боржників дебіторської заборгованості встановлено, що станом на 01.01.2020 в провадженні різних судів міста Києва знаходяться справи за позовами КП «Міський магазин» до суб'єктів господарювання про стягнення заборгованості за відповідними господарськими договорами на загальну суму 570,4 тис. грн. На примусовому виконанні в органах Державної виконавчої служби України перебувають виконавчі документи на загальну суму 1 169,2 тис. гривень.

Поряд з цим, КП «Міський магазин» протягом 2020 року направлено лише 1 претензію від 17.07.2020 №295-881 (боржник - ДТ Європейське бюро приватизації) з вимогою щодо сплати поточної заборгованості на суму 8,3 тис. грн, за якою боржником оплата не проводилась.

Також протягом 2020 року за несвоєчасну оплату по договорах на розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі подано 6 позовних заяв (в т.ч. 4 позовні заяви до ФОП Щербак О.В., 2 позовні заяви до ФОП Юзіков В.В.) та 1 позовна заява за несвоєчасну оплату по договору на проведення сезонних ярмарків (ТОВ «Свіжі сільськогосподарські продукти») на загальну суму 360,4 тис. грн., з яких 2 перебуває на розгляді в Господарському суді Київської області. По 5 заявах про стягнення дебіторської заборгованості у сумі 133,4 тис. грн, позовні вимоги задоволено КП «Міський магазин» передано виконавчі документи на примусове виконання в органи Державної виконавчої служби України.

Тобто, протягом лише 2020 року загальна сума дебіторської заборгованості Підприємства зросла **на суму – 4 815,8 тис. грн**, а з інформації наданої до аудиту КП «Міський магазин» встановлено, що Підприємство загалом за цей період провело претензійно-позовну роботу на загальну суму – 368,7 тис. грн, що становить – 7,9 % від загальної суми заборгованості, з яких судом задоволено позовних вимог Підприємства на суму - 133,4 тис. грн, що становить – 2,8%.

Таким чином, на думку аудиторів, управління дебіторською заборгованістю в КП «Міський магазин» знаходиться на неналежному та недостатньому рівні.

Згідно наданої на запит аудиторів інформації встановлено, що протягом 2020 року по виконавчих провадженнях минулих років, які знаходяться на виконанні в органах Державної виконавчої служби України, кошти на погашення дебіторської заборгованості не надходили.

Поряд з цим на запит аудиторів щодо надання інформації про проведення претензійно-позовної роботи Підприємства, в частині можливості відшкодування дебіторської



заборгованості, яка обліковується на балансі Підприємства станом на кінець 2020 року в т.ч. заборгованість минулих періодів, КП «Міський магазин» надано відповідь (лист від 12.04.2021 № 295-441), з якої слідує, що претензійно-позовна робота по погашенню вказаної заборгованості у сумі 2 326,7 тис. грн по 26 договорах не проводилась.

Крім цього, відсутність в КП «Міський магазин» інформації про стан виконання органами Державної виконавчої служби України 44 виконавчих проваджень на загальну суму 1,6 млн грн, унеможливило скористатися правом повторного пред'явлення виконавчих документів до виконання.

Інформація щодо відсутності проведення претензійно-позовної роботи в розрізі контрагентів боржників та сум заборгованості наведено в додатках до аудиторського звіту.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на розміщення об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, договори на розміщення атракціонів, договори на проведення сезонних ярмарків, оборотно-сальдові відомості по рахунках 36, 37, 38 тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор – Андрущенко А.В., працівник відділу правового забезпечення - Грабовий О.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ/ПІН)

ТОВ «АРС ТЕК», ФОП Бусаєв С.В., ФОП Бегларян А., ФОП Ізваріна Т. Я., ФОП Крутченко О. І., ФОП Писаренко О.П., ТОВ «ФУРГОНЕТА», ФОП Поляков В. М., ФОП Полякова Я. В., ТОВ «К СТРИЖ», ФОП Ковбасюк Ю. В., ФОП Огнєв Т. Є., ФОП Петросян А. П., Приватне Підприємство «РОСА», ФОП Сергєєв А. М., ФОП Фещенко М. М.

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. На основі рекомендацій Міністерства юстиції України від 23.01.2007 № 35-14/7 розробити та затвердити порядок ведення претензійної та позовної роботи на Підприємстві з призначенням відповідальних за такий напрямок осіб.</p> <p>2. Забезпечити повну інвентаризацію дебіторської заборгованості відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.</p> <p>3. Забезпечити пред'явлення претензій та позовів до контрагентів-боржників з метою стягнення дебіторської заборгованості в сумі – 2 326,7 тис. грн, за порушення ними термінів оплати передбачених умовами договорів та діючим законодавством.</p> <p>4. Актуалізувати (в тому числі шляхом надання відповідних запитів до Державної виконавчої служби, отримання ідентифікаторів доступу до Автоматизованої системи виконавчих проваджень) інформацію щодо стану виконання 44 виконавчих проваджень.</p>
Очікуваний результат	<p>Забезпечення виконання договірних зобов'язань, забезпечення захисту і відновленню порушених майнових прав та</p>



Handwritten signature

інтересів Підприємства, забезпечення відповідальності порушників договірних зобов'язань.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-сть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю								26	х
Нефінансові порушення								1	х
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-сть 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
3 порушеннями	1								
Неефективно				26	9223,7	2 326,7			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	ні
Процес:	Оплата праці.	Період скоєння (рік):	2020
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Встановлення надбавок та доплат.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Нарахування та виплата у 2020 році директору Підприємства непередбачених контрактом та без дотримання погоджувальних процедур доплат за інтенсивність праці та надбавки за виконання особливо важливої роботи призвело до зайвих витрат Підприємства у сумі 220,1 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за встановленням та виплатою надбавок і доплат до заробітної плати директору Підприємства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)			
Втрати Підприємства у сумі 220,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) (далі – Орган управління майном) в особі Київського міського голови Кличка В.В. та громадянином Андрущенко А.В. укладено контракт про призначення його директором КП «Міський магазин» з 18.05.2018 р.			
Крім того, до контракту від 18.05.2018 укладено додаткові угоди, які підписані Київським міським головою від 04.04.2019 та 15.05.2020 відповідно.			



Згідно з п. 3.1.1 контракту (з урахуванням додаткових угод) посадовий оклад директору встановлено з 01.01.2020 у розмірі - 24,3 тис. грн, з 18.05.2020 - 38,6 тис. грн, з 01.06.2020 - 40,3 тис. грн, з 01.12.2020 - 41,7 тис. гривень.

Також п. 3.1.2 та п. 3.3 контракту (з урахуванням додаткових угод) передбачено встановлення премії за підсумками роботи кварталу, у розмірі до трьох місячних посадових окладів та матеріальна винагорода один раз на рік за ефективне управління майном територіальної громади міста Києва у кратності до 10 посадових окладів керівника за фактично відпрацьований час у разі забезпечення виконання показників визначених контрактом.

Відповідно до ст. 21 Кодексу законів про працю України (зі змінами), особливою формою трудового договору є контракт, в якому зазначені строк його дії, права, обов'язки і відповідальність сторін (в тому числі матеріальна), **умови матеріального забезпечення** та організації праці працівника, умови розірвання договору, в тому числі дострокового, **можуть встановлюватися за угодою сторін.**

Визначені у контракті заробітна плата та матеріальне заохочення директору КП «Міський магазин» відповідають вимогам розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 «Про оплату праці керівників державних підприємств, переданих до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємств та об'єднання підприємств, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва».

Відповідно до п. 27 Порядку укладання контрактів з керівниками підприємств, установ і організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням Київського міського голови від 15.07.2013 № 118, умови оплати праці та матеріального забезпечення керівника Підприємства, установи, організації визначаються угодою сторін. У контракті можуть бути визначені умови підвищення або зниження обумовленого розміру оплати праці, зокрема **встановлення та скасування надбавок, премій, винагород за підсумками роботи.**

Відмічається, що контрактом від 18.05.2018 та додатковими угодами від 04.04.2019 та від 15.05.2020 **не передбачені** доплата за інтенсивність праці та надбавки за виконання особливо важливої роботи.

Водночас, положеннями пункту 3.10 вищенаведеного контракту передбачено, що **крім зазначених в ньому умов матеріального забезпечення, директорові можуть бути встановлені інші умови, що не заборонені законодавством, у разі отримання рішення Органу управління майном.**

Однак, незважаючи на відсутність в контракті умов підвищення обумовленого розміру оплати праці шляхом встановлення відповідних надбавок та доплат, без отримання належного рішення Органу управління майном, керуючись лише довільними та безпідставними листами Департаменту промисловості та розвитку підприємництва (листи в додатках), директору КП «Міський магазин» Андрущенку А.В., на підставі виданих Підприємством наказів, з липня по грудень 2020 року нараховано та виплачено доплати за інтенсивність праці у розмірі 50% та надбавки за виконання особливо важливої роботи у розмірі 70% посадового окладу від фактично відпрацьованого часу, внаслідок чого Підприємство зазнало втрат у сумі **220,1 тис. грн** (в т.ч. нарахування до фондів - 39,7 тис. гривень).

Аналітичні дані щодо нарахованих та виплачених директору КП «Міський магазин» Андрущенку А.В. непередбачених контрактом надбавок та доплат наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

Місяць	Сума нарахованої доплати за інтенсивність праці (тис. грн)	Сума нарахованої надбавки за виконання особливо важливої роботи (тис. грн)	Сума нарахувань на доплату та надбавку 22% (тис. грн)	Разом (тис. грн)
липень	20,2	28,2	10,6	59,1



серпень	20,2	28,2	10,6	59,1
вересень	12,8	17,9	6,8	37,6
жовтень	6,7	9,4	3,5	19,7
листопад	8,6	12,1	4,6	25,3
грудень	6,6	9,3	3,5	19,4
Разом	75,2	105,2	39,7	220,1

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Кодекс законів про працю України, Порядок укладання контрактів з керівниками підприємств, установ і організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням Київського міського голови від 15.07.2013 № 118, розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 30.01.2017 № 77 «Про оплату праці керівників державних підприємств, переданих до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підприємств та об'єднання підприємств, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Розрахункова відомість на виплату заробітної плати, контракт керівника, листи Департаменту промисловості та розвитку підприємництва.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В., колишній в.о. директора Ящук І.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення виконуючого обов'язки директора КП «Міський магазин» Моламова А.М. слідує, що з метою погодження Органом управління майном доплати за інтенсивність праці у розмірі 50% та надбавки за виконання особливо важливої роботи у розмірі 70% директору КП «Міський магазин» до Департаменту промисловості та розвитку підприємництва було направлено листи від 09.07.2020 № 295-849, від 06.10.2020 № 295-1365 за особистим підписом директора Андрущенко А.В. та в.о. директора Ящук І.М. в яких пояснюється мета та законодавчі акти відповідно до яких, як вважалось, встановлюються та погоджуються доплати та надбавки директору Підприємства.

Листами Департаменту промисловості та розвитку підприємництва від 16.07.2020 № 052-3613, від 13.10.2020 № 052-5260 погоджено встановлення вищевказаної доплати та надбавки.

Наказом КП «Міський магазин» від 16.07.2020 № 46/к-тр за підписом директора Андрущенко А.В. та наказом від 15.10.2020 № 71-к-тр за підписом в.о. директора Ящук І.М. встановлено доплату директору КП «Міський магазин» за інтенсивність праці у розмірі 50% та надбавку за виконання особливо важливої роботи у розмірі 70% у III та IV кварталі 2020 року.

Пояснення виконуючого обов'язки директора КП «Міський магазин» Моламова А.М. та копії зазначених листів та наказів у додатку.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

Відсутні

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	1. Розглянути можливість відшкодування шкоди з винних осіб відповідно до норм статей 130-136 Кодексу законів про працю України.
Очікуваний результат:	Усунення порушення.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
--------------------	-------	------



Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							2	220,1	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА									
(в тисячах гривень)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., поточні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	12 265,8	220,1
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	ні
Процес:	Придбання необоротних активів	Період скоєння (рік):	2020-2021

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Придбання автомобіля в лізинг.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

КП «Міський магазин», володіючи достатньою кількістю грошових активів для придбання автомобіля на конкурсних торгах, прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та **неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі 118,9 тис. гривень.**

Крім того, досліджуючи вартість предмета лізингу встановлено, що на ринку України продажна вартість автомобіля Toyota Camry Comfort 2,5 А/Т в обраній комплектації становить 785,76 тис. грн, що на **44,5 тис. грн (5,6%) менше за визначену для Підприємства умовами договору фінансового лізингу ціну**, що також свідчить про неефективність, необґрунтованість та недоцільність здійснення КП «Міський магазин» зазначеної господарської операції.

ПРИЧИНИ

Необґрунтовані управлінські рішення щодо придбання активів за договором лізингу.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)

Неефективне витрачання коштів Підприємства у сумі 163,4 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до річного фінансового плану КП «Міський магазин» на 2020 рік, погодженого Департаментом промисловості та розвитку підприємництва, Департаментом економіки та інвестицій та затвердженого наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 05.03.2020 № 162, Підприємством у розділі «Капітальні інвестиції протягом року» було заплановано придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (рядок 420) у сумі 2,0 млн гривень.

Між КП «Міський магазин» та акціонерним товариством «Перший Український



міжнародний банк» (далі – Лізингодавець) укладено договір фінансового лізингу, який підписано зі сторони КП «Міський магазин» виконуючим обов'язки директора Яшук І.М., що діяла за погодженням з Департаментом промисловості та розвитку підприємництва (листи від 08.09.2020 № 052-4709 та від 13.10.2020 № 052-5270 у додатках).

Предметом лізингу є автомобіль Toyota Camry 2,5 А/Т, типу Седан-В, об'єм двигуна 2494, тип пального В, вартість якого становить 830,3 тис. грн (в. ч. ПДВ – 138,386 тис. грн). Строк лізингу – 12 місяців.

До вказаного договору додано специфікацію на автомобіль Toyota Camry Comfort 2,5 А/Т, договір страхування предмету лізингу, довідку про фінансовий стан і діяльність Підприємства.

Відмічається, що страхування автомобіля Toyota Camry Comfort протягом строку лізингу здійснено Лізингодавцем.

Відповідно до умов договору та графіку сплати лізингових платежів відшкодування вартості предмета лізингу з ПДВ становить 830,3 тис. грн, винагорода Лізингодавця становить 118,9 тис. грн, тобто загальний лізинговий платіж становить **949,3 тис. гривень**.

Крім того, умовами договору лізингу передбачено низку положень, які встановлюють різноманітні штрафні санкції, комісійні винагороди, випадки зростання вартості предмета лізингу тощо, застосування яких дозволяє суттєво збільшити кінцеву вартість автомобіля.

За умовами договору лізингу станом на 20.10.2020 КП «Міський магазин» перераховано Лізингодавцю авансовий платіж у сумі 346,9 тис. грн (з них: відшкодування вартості предмета лізингу – 251,2 тис. грн та винагорода Лізингодавця – 95,7 тис. грн).

Відповідно до акту прийому-передачі предмету лізингу за договором фінансового лізингу від 19.10.2020 № КІЕ-ФЛ-10418, Лізингодавцем 23.10.2020 передано КП «Міський магазин» автомобіль Toyota Camry 2,5 А/Т, тип Седан-В, об'єм двигуна 2494, тип пального В, білого кольору.

Встановлено, що станом на 30.06.2021 року розрахунки за договором фінансового лізингу від 19.10.2020 № КІЕ-ФЛ-10418 повністю здійснено та передбачені договором лізингові платежі Підприємством сплачені.

Слід зазначити, що за результатами роботи за 9 місяців 2020 року КП «Міський магазин» отримано чистий прибуток у сумі 4,79 млн грн, на момент укладання договору фінансового лізингу на рахунках Підприємства залишок коштів становив майже 17,5 млн грн та в період виконання договору лізингу у розпорядженні Підприємства перебували відносно значні фінансові ресурси.

Також варто відмітити, що моніторингом проведеним на електронних сайтах офіційних дилерів з продажу автомобілів Toyota встановлено, що вартість автомобіля Toyota Camry 2,5 А/Т на ринку України становить 785,7 тис. гривень.

Відповідні викопіювання з офіційних сайтів дилерів з продажу автомобілів в додатках до аудиторського звіту.

Тобто, володіючи достатньою кількістю грошових активів для придбання автомобіля на конкурсних торгах, Підприємством прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі 118,9 тис. гривень.

Крім того, досліджуючи вартість предмета лізингу встановлено, що на ринку України продажна вартість автомобіля Toyota Camry Comfort 2,5 А/Т в обраній комплектації становила 785,7 тис. грн, що на 44,5 тис. грн (5,6%) менше за визначену для Підприємства умовами договору фінансового лізингу ціну, що також свідчить про неефективність, необґрунтованість та недоцільність здійснення КП «Міський магазин» зазначеної господарської операції.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ



ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ				
Договір фінансового лізингу від 19.10.2020 № КІЕ-ФЛ-10418, оборотно-сальдові відомості по рахунку 611 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» та 684 «Розрахунки по нарахованим відсоткам».				
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ				
В.о. директора КП «Міський магазин» Ящук І.М.				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
<p>З пояснення виконуючого обов'язки директора КП «Міський магазин» Маламова А.М. слідує, відповідно до річного фінансового плану КП «Міський магазин» на 2020 рік, погодженого Департаментом промисловості та розвитку підприємництва, Департаментом економіки та інвестицій та затвердженого наказом Департаментом комунальної власності м. Києва від 05.03.2020 №162, Підприємством у розділі «Капітальні інвестиції протягом року» було заплановано придбання (виготовлення) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (рядок 420) в межах 2000,0 тис. гривень.</p> <p>Зважаючи на великий обсяг функцій та необхідність оперативного виконання працівниками Підприємства відповідних адміністративних завдань, у КП «Міський магазин» виникла необхідність задля реалізації зазначених цілей придбати транспортний засіб – легковий автомобіль.</p> <p>У зв'язку з цим, 19.10.2020 КП «Міський магазин» за погодженням з Департаментом промисловості було укладено у встановленому порядку з акціонерний товариством «Перший Український міжнародний банк» договір фінансового лізингу від 19.10.2020 №КІЕ-ФЛ-10418 предметом якого був транспортний засіб моделі Toyota Sumru 2,5 А/Т, типу Седан-В, об'єм двигуна 2494, типу пального В.</p> <p>Вищезазначена інформація щодо підстав придбання автомобіля Toyota Sumru у лізинг отримана з документів, наявних у розпорядженні КП «Міський магазин».</p> <p>У зв'язку зі зміною керівництва Підприємства, що сталося у грудні 2020 року, надати більш детальну інформацію щодо потреби придбання автомобіля колишнім керівництвом автомобіля у лізинг не вбачається можливим.</p> <p><i>Повноважений виконуючого обов'язки директора КП «Міський магазин» Маламова А.М. в</i></p>				
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)				
Акціонерне товариство «Перший Український міжнародний банк» (4282829).				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст:	1. Для визначення очікуваної вартості предмета закупівлі товарів, робіт та послуг розпорядчим документом передбачити застосування Підприємством затвердженої та рекомендованої Мінекономрозвитку примірної методики (наказ від 18.02.2020 № 275) з призначенням відповідальних за таке застосування осіб та обов'язковістю документального оформлення результатів застосованих методів.			
Очікуваний результат:	Зменшення та обґрунтування витрат Підприємства.			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)				
Категорія порушень			К-сть	Сума
Використання і збереження активів			1	X
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)				
	К-сть пору-	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами



	шень без суми	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	949,3	163,4
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Підконтроль-ний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	ні
Процес:	Організація діловодства	Період скоєння (рік):	2020

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Складання номенклатури та формування справ.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Незважаючи на штатну наявність та фактичне утримання в КП «Міський магазин» посади секретаря, до посадових обов'язків якого входить організація діловодства, Підприємством у 2020 році зі сторонньою фізичною особою укладено договір цивільно-правового характеру на надання тотожних та дублюючих послуг (сортування паперової вхідної та вихідної кореспонденції), в результаті чого неефективно використано **кошти у сумі 8,6 тис. гривень.**

ПРИЧИНИ

Неефективні управлінські рішення.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

Неефективне витрачання коштів Підприємства у сумі 8,6 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході проведення аудиту діяльності КП «Міський магазин» досліджувалися ризики пов'язані з наданням послуг Підприємству за цивільно-правовими договорами (далі – договори ЦПД).

Аналізом охоплено 10 договорів ЦПД, загальною вартістю 388,8 тис. грн, дев'ять з яких укладено в 2020 році та один договір укладений в 2019 році, який діяв в охопленій аудитором період.

Оцінкою придбання послуг по договорах ЦПД встановлено, що між КП «Міський магазин» в особі директора Андрущенка А.В. та громадянкою України Беровою О.В. укладено цивільно-правовий договір від 15.06.2020 №6/н.

Умовами вказаного договору передбачено надання послуг КП «Міський магазин» із сортування паперової вхідної та вихідної кореспонденції (п.1.1.).

Вказаний договір діє з моменту його підписання до 05.07.2020 включно.

Винагорода за вказані послуги Беровій О.В. становить 8,6 тис. грн, яку Підприємством повністю сплачено у 2020 році, що підтверджено даними бухгалтерського обліку Підприємства та банківською випискою.

Відповідно до п.3 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.09.2018 № 1747 Підприємства, установи та організації, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва зобов'язані керуватись Інструкцією з діловодства у



виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних у м. Києві державних адміністраціях.

Відповідно до п. 250 та додатку 23 Інструкції з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних у м. Києві державних адміністраціях, затвердженої розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.09.2018 № 1747, організація діловодства у паперовій формі у структурних підрозділах установ покладається на спеціаліста визначеного керівником структурного підрозділу відповідальним за ведення діловодства. Працівник відповідальний за ведення діловодства здійснює попередній розгляд вхідного документа та у відповідному полі реєстраційно-моніторингової картки, зазначає номер справи у якій буде зберігатися документ згідно з номенклатурою справ; складає номенклатуру справ підрозділу, формує справи відповідно до номенклатури; готує справи до передачі до архіву та описи справ до знищення тощо.

Відмічається, що відповідно до п.2 (завдання та обов'язки) посадової інструкції секретаря КП «Міський магазин», затвердженої директором КП «Міський магазин» Андрущенком А.В. 01.11.2018, секретар **веде та відповідає за діловодство на Підприємстві, а саме:**

- ✓ приймає кореспонденцію, яка надходить на розгляд та передає її згідно прийнятим рішенням директора до структурних підрозділів, відповідальних осіб тощо;
- ✓ приймає особисті заяви та інші документи;
- ✓ здійснює попередній розгляд документів, що надходять та розподіляє їх;
- ✓ приймає кореспонденцію, яка надходить через систему АСКОД;
- ✓ забезпечує реєстрацію вхідних та вихідних документів.

Крім цього, під час проведення аудиту фактично встановлено, що попередній розгляд листів, їх реєстрацію та інші функції, пов'язані з вхідною та вихідною кореспонденцією, займається безпосередньо секретар КП «Міський магазин». При цьому, будь-які зміни до посадової інструкції секретаря Підприємства не вносилися.

Таким чином, Підприємством укладено договір цивільно-правового характеру на надання послуг із сортування паперової вхідної та вихідної кореспонденції, які ототожнюють та дублюють посадові обов'язки секретаря, внаслідок чого неефективно використано 8,6 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Інструкція з діловодства у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних у м. Києві державних адміністраціях, затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.09.2018 № 1747.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Цивільно-правовий договір від 15.06.2020, оборотно-сальдова відомість по рахунку 6312.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор КП «Міський магазин» Андрущенко А.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення виконуючого обов'язки директора КП «Міський магазин» Моламова А.М. слідує, що придбання послуг із сортування паперової вхідної та вихідної кореспонденції було зумовлено виробничою необхідністю.

Надати більш детальну інформацію щодо укладання вказаного договору не вбачається можливим, оскільки посадові особи Підприємства, відповідальні за укладання договорів, не працюють у КП «Міський магазин».

Пояснення виконуючого обов'язки директора КП «Міський магазин» Моламова А.М. в додатку.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

Громадянка України Берова О.В.



РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст:	Враховуючи разовий та несистемний характер наведеної господарської операції рекомендації до аудиторської знахідки не розроблялися.									
Очікуваний результат:										
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)										
Категорія порушень							К-сть	Сума		
Функціонування системи внутрішнього контролю							1	х		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)										
	К-сть 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										
Неефективно							1	388,8	8,6	
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Міський магазин»	Бюджет:	ні
Процес:	Використання майна	Період скоєння (рік):	2020-2021 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Придбання та використання електромобілів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Підприємство не забезпечило усі наявні можливості щодо прибуткового використання придбаних у 2019 році 12 електромобілів, та, відповідно, ефективність витрат на їх придбання:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у розпорядженні Підприємства відсутні майданчики (локації) для надання послуг користування електромобілів; - вказані активи, згідно наявної документації, в господарській діяльності протягом 2020 - I півріччя 2021 року були задіяні лише одного разу; - починаючи з 01.07.2021 електромобілі виведені з експлуатації (законсервовані); - 1 (один) електромобіль у 2020 році списано; - станом на 30.06.2021 витрати на придбання та ремонт електромобілів перевищують доходи, отримані від їх використання на суму 11,6 тис. гривень. 			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного внутрішнього контролю та неефективні управлінські рішення щодо використання комунального майна Підприємства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Неефективне використання майна.			
Ризик необґрунтованості витрат на придбання дитячих електромобілів та понесення			



неефективних витрат.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході проведення аудиту досліджено питання ефективності використання комунального майна та обґрунтованості його закупівлі КП «Міський магазин».

За результатами проведеного аудиту діяльності КП «Міський магазин» встановлено випадки неефективного використання комунального майна (активів) та ймовірних ризиків щодо обґрунтованості його закупівлі.

Так, протягом 2020 – I півріччя 2021 років на балансі Підприємства обліковувалися дитячі електромобілі в кількості 12 одиниць (в т.ч. 2 квадроцикли Dendi Toys), загальною первісною вартістю 60 тис. грн, які закуплені Підприємством у 2019 році відповідно до договору поставки від 12.06.2019 № 34-12/06/2019 з ФОП Паламарчук В.М.

Дослідженням питання обґрунтованості придбання вказаних дитячих електромобілів до аудиту не надано жодних документів, які б підтвердили економічну потребу або іншу причину витрачання коштів Підприємства для їх закупівлі. Крім того, існують високі ризики щодо доцільності та ефективності використання цих автомобілів.

З наданої до аудиту інформації вказано, що КП «Міський магазин» в 2019 році були придбані електромобілі з метою отримання прибутку від впровадження господарської діяльності на локаціях з затвердженого переліку місць для розміщення атракціонів у м. Києві, не задіяних для розміщення атракціонної техніки суб'єктами підприємницької діяльності.

Проте, аналізом наданих Підприємством документів та інформації встановлено, що дані електромобілі в період 2020 – I півріччя 2021 року використовувалися в господарській діяльності Підприємства лише один раз під час проведення шкільної ярмарки та відповідно до прибуткового касового ордеру від 20.08.2020 № 180 КП «Міський магазин» оприбутковано виручку (дохід) від надання послуг з їх використання в сумі 400 грн. Варто зазначити, що дані електромобілі в 2019 році використовувалися неодноразово та Підприємство отримало від їх використання прибуток у розмірі 52,1 тис. грн. Інформації щодо причин фактичної відсутності надання даних послуг в період який підлягає аудиту КП «Міський магазин» не надано.

Таким чином, у 2020 році доходи від використання електромобілів у порівнянні з 2019 роком скоротилися в 130 разів і склали 0,4 тис. грн, а за I півріччя 2021 року такі доходи взагалі відсутні.

В ході аудиту встановлено, що в 2020 році КП «Міський магазин» надавало послуги з розміщення пересувних атракціонів (в т.ч. тип атракціону – дитячі електромобілі), шляхом проведення аукціонів за 30 адресами з укладанням відповідних договорів. Так, за право розміщення атракціонів переможці торгів сплачували на користь Підприємства (за одну локацію) кошти в розмірі від 20 тис. грн до 150 тис. грн, при цьому в більшості випадків дані суб'єкти розміщували на вказаних адресах атракціони саме у вигляді електромобілів, що також може вказувати на привабливість та прибутковість даного виду атракціонів.

Варто відмітити, що відповідно до адресного переліку місць розміщення атракціонів, затвердженого першим заступником КМДА, на 2020 рік було дозволено реалізацію місць розміщення атракціонів по 52 локаціям, проте, КП «Міський магазин» шляхом проведення торгів (аукціонів) реалізувало лише 30 таких адрес. Тобто 22 адреси, визначені для розміщення атракціонів, не були реалізовані Підприємством на аукціонах у зв'язку з відсутністю учасників, що в свою чергу давало можливість КП «Міський магазин» спробувати розміщувати наявні у Підприємства електромобілі для надання послуг саме на вільних від інших атракціонів локаціях, з метою їх ефективного використання та отримання прибутку, так як це передбачалося в меті закупівлі даних активів.

Проте не зважаючи на такі обставини КП «Міський магазин» не скористалося такою можливістю, що може вказувати на відсутність відповідних управлінських рішень направлених на ефективне використання майна Підприємства.

Разом з тим, у випадку самостійного надання послуг з прокату електромобілів



(атракціонів) КП «Міський магазин» виникають ризики, пов'язані з правомірністю надання з боку Підприємства цих послуг, в частині наявності у нього необхідних експлуатаційних документів (паспортів, настанов з експлуатації, інструкцій з монтажу, пуску, регулювання та обкатки), дозвільних документів, сертифікатів відповідності, дотримання правил пожежної безпеки, охорони праці та інших вимог законодавства України.

Слід звернути увагу, що відповідно до наданих до аудиту документів, а саме: актів приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів б/н, б/д в період з 22.06.2020 по 30.06.2020 КП «Міський магазин» витратило на ремонт 6 електромобілів (виконана заміна акумулятора) кошти в сумі 4,1 тис. грн. При тому, що вказані електромобілі пів року до моменту проведення ремонту згідно первинних документів взагалі не використовувалися, тому потреба в їх ремонті може вказувати на ризики стороннього використання вказаних дитячих електромобілів та/або використання їх не за призначенням.

Також відповідно до дефектного акту, затвердженого директором КП «Міський магазин» від 13.07.2020, зазначено, що при тривалому використанні вказаних електромобілів була виявлена мала ємність а/годин акумуляторів встановлених виробником, що і призвело до вимушеної їх заміни. Вказана інформація на думку аудиторів також може свідчити про відсутність якісного контролю Підприємства щодо придбання активів КП «Міський магазин» з відповідними технічними характеристиками.

Зокрема, 1 електромобіль первісною вартістю **7,6 тис. грн було списано через півтора місяці після ремонту** (акт списання основних засобів затверджений директором Підприємства) та одноразового використання у 2020 році з причин виявленого пошкодження пластикових кріплень кузова до яких монтуються задні колеса та електродвигун.

Варто звернути увагу і на той факт, що станом на 30.06.2021 витрати на придбання та ремонт вказаних автомобілів (не включаючи витрат на їх амортизацію, обслуговування, доставку до місць їх експлуатації, підзарядку тощо) **перевищують доходи КП «Міський магазин» від їх експлуатації (використання) на суму 11,6 тис. грн, при тому, що один електромобіль уже списано.**

Відповідно до Контракту з директором КП «Міський магазин» від 18.05.2018 та змін внесених до Статуту Підприємства рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 670/1534 встановлено, що саме директор Підприємства має забезпечувати ефективне використання та збереження майна, а також забезпечувати прибутковість Підприємства відповідно до покладених на нього обов'язків.

Слід зазначити, що відповідно до акту про тимчасове виведення основних фондів з виробничого процесу та їх консервацію, комісією утвореною відповідно до наказу в.о. директора Підприємства Моламова А.М. від 06.01.2021 № 4-з, **встановлено не визначений технічний стан 11 електромобілів та безпеки їх використання.** В результаті чого, прийнято рішення тимчасово вивести з експлуатації (консервувати) з 01.07.2021 року дані електромобілі для визначення їх технічного стану.

*Отже, можна зробити висновок, що Підприємство не забезпечило усі наявні можливості щодо використання 12 електромобілів та отримання прибутку від їх використання, а також той факт, що в період який підлягає аудиту, вказані активи були задіяні лише одного разу в господарській діяльності Підприємства, а починаючи з 01.07.2021 вони виведені з експлуатації (законсервовані), свідчить про неефективне використання комунального майна КП «Міський магазин» загальною первісною **вартістю 64,1 тис. грн** і вказує про недотримання директором Підприємства основних завдань, визначених його контрактом та Статутом КП «Міський магазин».*

*Крім цього, відсутність у Підприємства спеціальних майданчиків (локацій) для надання послуг з прокату дитячих електромобілів, а також той факт, що станом на 30.06.2021 витрати на придбання та ремонт вказаних електромобілів перевищують доходи, отримані від їх використання **на суму 11,6 тис. грн, при тому, що 1 (один) електромобіль списано ще у***



2020 році, вказус про неефективні управлінські рішення КП «Міський магазин» щодо обґрунтованості їх закупівлі, водночас витрати на їх придбання станом на сьогоднішній день мають ознаки неефективних.

Також варто звернути увагу, що 6 електромобілів були відремонтовані у 2020 році на суму 4,1 тис. грн при тому, що до моменту їх модернізації (ремонт) вони не використовувалися протягом останніх шести місяців, що на думку аудиторів може свідчити про стороннє використання вказаних дитячих електромобілів та/або використання їх не за призначенням.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Статут КП «Міський магазин» зі змінами, затверджений рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 670/1534, контракт директора КП «Міський магазин» від 18.05.2018.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори придбання дитячих електромобілів, додатки до договору, акти прийому-передачі, видаткові накладні, прибуткові касові ордери, інші первинні документи тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Андрущенко А.В., офісний службовець Біленко В.Г.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В поясненні в.о директора Підприємства зазначено, що електромобілі, закуплені відповідно до договору поставки від 12.06.2019 № 34-12/06/2019, використовувались за своїм призначенням 20.08.2020 під час проведення шкільної ярмарки.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Паламарчук В.М

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Наказом по Підприємству забезпечити проведення комплексного аналізу щодо доцільності та ефективності подальшого задіяння в господарській діяльності Підприємства електромобілів.</p> <p>2. Засіданням комісії розглянути можливість передачі електромобілів наявних на балансі Підприємства стороннім організаціям в орендне користування, та/або продати зазначене майно за економічно обґрунтованими (ринковими) цінами, в разі відсутності можливості задіяти його у господарській діяльності КП «Міський магазин».</p> <p>3. Забезпечити в найкоротші терміни проведення перевірки технічного стану 11 електромобілів.</p>
--------------	--

Очікуваний результат	Ефективне використання майна та отримання прибутку.
-----------------------------	---

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів	(в тисячах гривень)	
--	---------------------	--

Категорія порушень	К-ть	Сума
---------------------------	-------------	-------------

Використання і збереження активів	12	х
-----------------------------------	----	---

Управління державним (комунальним) майном	2	х
---	---	---

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								
Неефективно	14							
Попереджено, заощаджено								

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ		<i>(в тисячах гривень)</i>	
Категорія порушень	К-ть	Сума	
Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	68	X	
1.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	53	X	
1.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		X	
1.3. Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання, управління бюджетними коштами		X	
1.4. Якості надання адміністративних послуг		X	
1.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		X	
1.6. Використання і збереження активів	13	X	
1.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		X	
1.8. Управління державним (комунальним) майном	2	X	
1.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		X	
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	272	2 706,9	
4.1. Нефінансові порушення	1	X	
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів	5	417,6	
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	266	2 289,3	

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА		<i>(в тисячах гривень)</i>							
	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	2			252	2 999,7	2 012,4	5	12 645,8	417,6
Неефективно	19	1	2 138,8	40	14 283,3	2 603,6	46	10 615,4	1 241,8
Разом	21	1	2 138,8	292	17 283	4 616,0	51	23 261,2	1 659,4
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									



Висновок

КП «Міський магазин» є замовником робіт з облаштування та утримання місць для розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі на території міста Києва, одним із організаторів регулярних, сезонних, сільськогосподарських і тематичних ярмарків та організатором діяльності книжкового магазину «Сяйво книги».

Також з 2019 року КП «Міський магазин» готує та надає пропозиції щодо адресного переліку місць розміщення атракціонів та фактично реалізовує права на їх облаштування.

Вищезазначена діяльність формує відносно значні доходи (майже 40 млн грн за півтори року) та одночасно супроводжується ризиковими чинниками, які призвели до порушень та недоліків **на загальну суму 6,3 млн грн (з яких втрати 1,7 млн грн та ризики втрат 4,6 млн грн)** зокрема, в наступних сферах:

I - здійснення діяльності з організації та контролю за розміщенням та функціонуванням засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі, атракціонів;

II - здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань;

III - обґрунтованості та ефективності витрат тощо.

Так, із нез'ясованих причин в 2020 році КП «Міський магазин» не забезпечено проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі у м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати **щонайменше 2,0 млн гривень**.

Організованим в ході аудиту вибіркоким обстеженням виявлено в паркових зонах м. Києва факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (лавки-автопричепа, торгові намети), належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких Підприємством та іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) вживались не в повній мірі, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі **476 тис. гривень**.

Встановлені вище факти несанкціонованої торгівлі вказують на те, що заходи контролю, які здійснює КП «Міський магазин», не забезпечують дієвості в питанні припинення такої діяльності або її легалізації.

При цьому КП «Міський магазин» в ході здійснення моніторингу (огляду, інспектувань тощо) в період 2020 – I півріччя 2021 років виявлено 2 069 нелегально розміщених об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі, про що в більшості випадків Підприємством починаючи з 2021 року забезпечено інформування інших структурних підрозділів КМДА в т.ч. Департамент міського благоустрою щодо можливості демонтажу таких засобів несанкціонованої торгівлі.

Також варто відмітити, що з **565 локацій, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не уклалися, близько 20% лотів (локацій)** не виставлялися на аукціони повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що Порядком, затвердженим розпорядженням від 02.04.2015 № 300, яким Підприємство керується в діяльності щодо розміщення об'єктів торгівлі, кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена.

Крім цього, в ході аудиту також ідентифіковано порушення та недоліки під час здійснення процесу організації розміщення атракціонів.

Так, з метою визначення суб'єктів господарювання для організації розміщення атракціонів



на затверджених у 2020 році 52 локаціях КП «Міський магазин» опубліковано в електронній торговій системі Prozorro.Продажі 111 відповідних оголошень.

З них у 84% випадків (93 оголошення) аукціони не відбулися з причин відсутності учасників (63 випадки), у зв'язку із поданням недостатньої кількості (менше 2-х) цінових пропозицій (29 випадків) та дискваліфікацією учасників (1 випадок) та у 8% випадків аукціони відмінено (технічні помилки, листи-звернення тощо).

Тобто, із 52 затверджених локацій, права на розміщення суб'єктами господарювання атракціонів щодо яких Підприємством виставлено на торги, тільки 8 (15%) реалізовано на конкурентній основі за результатами аукціонів, середня прибутковість яких становила близько 30%, а в одному випадку продажна ціна лота перевищила його початкову ціну більш ніж у шість разів - з 20 тис. грн до 122, тис. гривень.

Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів в електронній торговій системі Prozorro.Продажі, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалось укладання по таких торгах договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.

Водночас встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безпідставне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів Підприємством у сумі **197,5 тис. грн та ризику їх втрати у сумі 4,4 тис. гривень.**

Відсутність регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та неналежне виконання працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків практично нівелюють прийняті міською владою рішення, спрямовані на впорядкування в місті діяльності атракціонів.

Зокрема, оглянувши в 6 парках створеною під час проведення аудиту комісією 13 договірних локацій з атракціонами (43% від їх загальної договірної кількості) встановлено 7 випадків їх самовільного розміщення (каруселі, електромобілі, батут тощо), що дає підстави стверджувати про нелегальне (без договірних та дозвільних документів) функціонування у місті Києві майже кожного другого атракціону, що окрім безпекових загроз та порушень благоустрою, завдає і фінансових недоотримань Підприємству щонайменше **190 тис. гривень.**

При цьому, КП «Міський магазин» в період 2021 року неодноразово інформувало про вказані вище випадки Департамент промисловості, Департамент міського благоустрою, інші структурні підрозділи виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та районні в місті Києві державні адміністрації щодо можливості вжиття відповідних заходів.

Відмічається також, що наявна система контролю КП «Міський магазин» не забезпечує ефективності в частині перешкоджання та виявлення фактів діяльності, яка має ознаки несанкціонованої торгівлі послугами атракціонів, а нормативно-правова база, якою Підприємство керується в своїй господарській діяльності не передбачає дієвого механізму щодо заходів впливу до суб'єктів господарювання, які використовують локації м. Києва без дозвільних чи будь-яких інших документів.

Відсутність у суб'єктів господарювання ефекту «відчуття контрольованості» не стимулює провадити господарську діяльність шляхом використання атракціонів в правовому полі, про що серед іншого свідчить двократне в 2020 році в порівнянні з минулим періодом зниження доходу Підприємства від такої діяльності (з 1,25 млн грн до 0,65 млн грн).

Послаблюючи, а в окремих випадках (34 випадки) – незастосовуючи передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібною торгівельної мережі штрафні та оперативно-господарські санкції до порушників господарських зобов'язань,



Підприємство стимулює останніх до погіршення платіжної дисципліни, наслідком чого є суттєве більш ніж 40 відсоткове зростання протягом 2020 року дебіторської заборгованості до 2,14 млн грн, втрата можливості отримати додаткові надходження через невикористані права на реалізацію вищенаведених видів забезпечення виконання зобов'язань у розрахунковій сумі **403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів 276,9 тис. гривень.**

Дослідження економічних показників господарської діяльності Підприємства засвідчило стрімке, більш ніж вдвічі, зростання протягом 2020 року обсягу дебіторської заборгованості, **яка з 4,6 млн грн на початок 2021 року збільшилася до 9,2 млн гривень.**

Основними, на думку аудиторів, факторами впливу на динаміку дебіторської заборгованості є уповільнення платіжного обороту, пов'язане із несвоєчасністю розрахунків за договорами на розміщення атракціонів, об'єктів сезонної/пересувної дрібнороздрібною торгівельною мережі та договорів на проведення ярмаркових заходів, неналежна організація претензійної та позовної роботи, неякісне (формальне) проведення інвентаризації взаєморозрахунків та несистемність застосування Підприємством договірних механізмів впливу до порушників зобов'язань.

Наприклад, претензійна та позовна робота із забезпечення виконання зобов'язань по 26 договорах, щодо яких обліковується дебіторська заборгованість терміном від 2 місяців до 3 років, Підприємством практично не велась, **що створює ризик втрат активів у сумі 2,3 млн гривень.**

Нарахування та виплата у 2020 році директору Підприємства непередбачених контрактом та без дотримання погоджувальних процедур доплат за інтенсивність праці та надбавки за виконання особливо важливої роботи призвело **до зайвих витрат Підприємства у сумі 220,1 тис. гривень.**

Також незважаючи на штатну наявність та фактичне утримання в КП «Міський магазин» посади секретаря, до посадових обов'язків якого входить організація діловодства, Підприємством у 2020 році зі сторонньою фізичною особою укладено договір цивільно-правового характеру на надання тотожних та дублюючих послуг (сортування паперової вхідної та вихідної кореспонденції), в результаті чого неефективно використано **кошти у сумі 8,6 тис. гривень.**

Володіючи достатньою кількістю грошових активів (17,5 млн грн) для придбання автомобіля на конкурсних торгах, КП «Міський магазин» прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та **неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі 118,9 тис. гривень.**

Крім того, досліджуючи вартість предмета лізингу встановлено, що на ринку України продажна вартість автомобіля Toyota Camry Comfort 2,5 А/Т в обраній комплектації становить 785,76 тис. грн, **що на 44,5 тис. грн (5,6%) менше за визначену для Підприємства умовами договору фінансового лізингу ціну,** що також свідчить про неефективність, необґрунтованість та недоцільність здійснення КП «Міський магазин» зазначеної господарської операції.

Також Підприємство не забезпечило усі наявні можливості щодо прибуткового використання придбаних у 2019 році 12 електромобілів, та, відповідно, ефективність витрат на їх придбання:

- у розпорядженні Підприємства відсутні майданчики (локації) для надання послуг користування електромобілів;
- вказані активи, згідно наявної документації, в господарській діяльності протягом 2020 - I півріччя 2021 року були задіяні лише одного разу;
- починаючи з 01.07.2021 електромобілі виведені з експлуатації (законсервовані);
- 1 (один) електромобіль у 2020 році списано;
- станом на 30.06.2021 витрати на придбання та ремонт електромобілів перевищують доходи, отримані від їх використання на суму 11,6 тис. гривень.

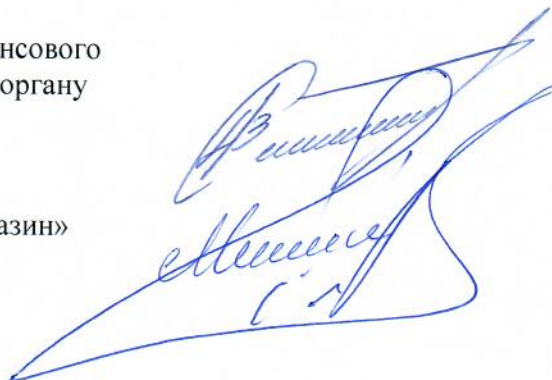


Підсумовуючи вищевикладене та беручи до уваги значний вплив діяльності Підприємства на формування інфраструктури малого і середнього підприємництва в місті Києві, дотримання КП «Міський магазин» принципів правової визначеності, системності, відкритості та прозорості в досліджених сегментах господарювання потребує значного посилення та вдосконалення регламентних процесів і системи внутрішнього контролю.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 61 аркушах.

Заступник начальника відділу
Департаменту внутрішнього фінансового
контролю та аудиту виконавчого органу
Київської міської ради (КМДА)

«Ознайомлений»
В.о. директора КП «Міський магазин»



Вишневський А.В.

Моламов А.М.

