

2022



Департамент  
внутрішнього  
фінансового  
контролю та  
аудиту

# АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*Оцінки діяльності комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо» щодо функціонування системи внутрішнього контролю, забезпечення виконання покладених на підприємство функцій, повноти отримання доходів, правомірності понесення витрат, ефективності управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва тощо.*

19 грудня 2022 № 070-2-04/19



м. Київ

# ЗМІСТ

Резюме.....	3
I. Загальна інформація.....	4
II. Оцінка діяльності КП «Плесо» щодо належного виконання покладених на Підприємство функцій, повнота отримання доходів та достовірності їх відображення в обліку.	8
III. Оцінка діяльності КП «Плесо» щодо обґрунтування потреби в бюджетних коштах, законності та ефективності їх використання.	12
IV. Оцінка діяльності КП «Плесо» щодо забезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна та ефективністю його використання.	19
Аудиторські знахідки	23
Висновок	157



## Резюме

КП «Плесо» створено як спеціалізована водогосподарська організація з метою охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм та земель водного фонду м. Києва і отримання прибутку від впровадження господарської діяльності, яка спрямована на досягнення задоволення громадських соціально-економічних потреб.

Основними напрямками роботи КП «Плесо» є проведення робіт з комплексного благоустрою земель водного фонду, відновлення внутрішніх водойм і водних джерел, утримання в належному санітарному стані зон відпочинку біля води та міських пляжів, забезпечення надійної роботи очисних споруд зливових вод, утримання рятувально-водолазної та медико-санітарної служби для забезпечення безпеки відпочинку населення та гостей м. Києва біля води та на воді тощо.

В ході проведення аудиту вибірково досліджено питання, пов'язані з впровадженням КП «Плесо» системи заходів, спрямованих на запобігання незаконної забудови територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, повнотою отримання доходів, обґрунтування потреби в бюджетних коштах та законністю і ефективністю їх використання, забезпеченням належного контролю за станом збереження комунального майна.

Результати аудиту засвідчили, що внаслідок прийняття посадовими особами Підприємства ряду невважених управлінських рішень та відсутності належної і ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання Підприємством допущено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму **64,53 млн грн**, неефективне використання комунального майна та бюджетних коштів - на суму **32,82 млн грн**, здійснено ризикові операції на суму **45,77 млн грн** та допущено інших порушень фінансової дисципліни, що не призвели до втрат, на суму **840,66 млн гривень**.

За результати дослідження діяльності КП «Плесо» напрацьовано низку рекомендацій спрямованих, зокрема:

- на забезпечення належного контролю за використанням балансових територій Підприємства та недопущення незаконної забудови прибережних захисних смуг;
- встановлення єдиного механізму ціноутворення при визначенні вартості послуг, що надаються Підприємством;
- обґрунтування визначення потреби в бюджетних коштах, законність та ефективність їх використання;
- дотримання належного стану збереження та ефективного використання комунального майна;
- забезпечення ведення окремого бухгалтерського обліку доходів та видатків за видами діяльності та за джерелами фінансування.



## I. Загальна інформація

<b>Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит</b>	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо»
<b>Код ЄДРПОУ</b>	23505151
<b>Юридична та фактична адреса</b>	04119, м. Київ, вул. Сім'ї Хохлових, 15, корпус А, офіс 3 02002, м. Київ, вул. Микільсько-Слобідська, 7
<b>Підпорядкування</b>	Управління екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).
<b>Дата початку внутрішнього аудиту</b>	02.06.2021
<b>Дата закінчення внутрішнього аудиту</b>	29.09.2022
<b>Підстава для внутрішнього аудиту</b>	Доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 12.05.2021 № 16696, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних у м. Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881).
<b>Період, за який проводився внутрішній аудит</b>	2019-2020 роки та I квартал 2021 року





<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	Діяльність КП «Плесо» щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання бюджетних коштів та інших активів тощо.
<b>Цілі внутрішнього аудиту</b>	Оцінити діяльність КП «Плесо» щодо функціонування системи внутрішнього контролю, забезпечення виконання покладених на підприємство функцій, повноти отримання доходів, правомірності понесення витрат, ефективності управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва тощо. Надати рекомендації направлені на покращення господарської діяльності підприємства, ефективності господарювання і використання активів підприємства, удосконалення системи управління підприємством та внутрішнього контролю тощо.
<b>Склад аудиторської групи</b>	Керівник аудиторської групи – начальник відділу Цукренко В.М.
<b>Залучені фахівці КП «Київекспертиза»</b>	Пилипчук В.А. (перший заступник), Шебек Н.В. (начальник відділу), Поган М.І., Кутузова Н.В. (заступники начальника відділу), Марченко Н.А., Дівінська Т.В., Тіхановський С.В., Ревуцька Л.В.(завідувачі секторами), Басарія Н.А., Товстенко П.В. (бухгалтери-ревізори), Дороніна І.І., Окунь В.В., Ресент Т.В., Погорельський І.С., Якубовська Л.О., Стебель В.Д., Сидорова М.В., Антоненко В.І., Конєва О.Ф., Жукова Н.Є., Іваницька Н.Є., Пласконь М.О., Овчаренко І.А., Соловійова І.А., (експерти будівельні).

КП «Плесо» утворено відповідно до рішення виконавчого комітету Київської міської Ради народних депутатів від 03.07.1995 № 204 «Про заходи щодо охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм м. Києва», Підприємство є правонаступником Державного комунального підприємства «Плесо».

Підприємство здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, який затверджений рішенням виконавчого комітету Київської міської Ради народних депутатів від 03.07.1995 № 204 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 20.05.2019 № 882).

У своїй діяльності КП «Плесо» підпорядковується Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до Статуту Підприємство створене як спеціалізована водогосподарська організація з метою охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм та земель водного фонду м. Києва і отримання прибутку від впровадження господарської діяльності, яка спрямована на досягнення задоволення громадських соціально-економічних потреб.



Предметом діяльності Підприємства є:

- впровадження системи заходів, спрямованих на запобігання, обмеження і ліквідацію наслідків забруднення, засмічення і виснаження внутрішніх водойм м. Києва;
- зовнішній благоустрій, охорона, утримання та експлуатація внутрішніх водойм та земель водного фонду, покращення їх рекреаційної спроможності та екологічного стану;
- проведення науково-виробничої і організаційно-господарської діяльності у сфері створення і розвитку туристичної, спортивно-оздоровчої, розважальної і соціально-культурної інфраструктури, організація і проведення дозвілля тощо на землях водного фонду м. Києва;
- організація і здійснення рятувально - водолазних робіт для забезпечення безпеки людей на воді в місцях масового організованого та неорганізованого відпочинку в межах м. Києва;
- організація і надання медичними працівниками невідкладної допомоги при нещасних випадках на воді та в місцях відпочинку біля води тощо.

Види діяльності за КВЕД - 2010:

- 38.11 Збирання безпечних відходів;
- 77.21 Прокат товарів для спорту та відпочинку тощо.

Відповідальними особами за фінансово-господарську діяльність в періоді, що підлягав аудиту, були:

**з правом першого підпису:**

- генеральний директор Юсипенко О.М. (з 17.01.2019 по 03.01.2020);
- заступник генерального директора Непочатов Д.І. (з 04.02.2019 по 03.01.2020);
- в.о. генерального директора Сойкіс Г.М. (з 03.01.2020 по 11.02.2020);
- в.о. генерального директора Боярчук В.Б. (з 11.02.2020 по 17.05.2021);
- перший заступник генерального директора Крутіков М.О. (з 08.04.2020 по 11.08.2020);
- заступник генерального директора Скринник А.В. (з 11.09.2020 по теперішній час);
- в.о. генерального директора Савицький В.В. (з 17.05.2021 по теперішній час);
- виконавчий директор Белендік В.М. (з 13.05.2021 по теперішній час);
- комерційний директор Ящук С.М. (з 17.01.2019 по теперішній час).

**з правом другого підпису:**

- начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансів - головний бухгалтер Степенко І.В. (з 13.10.2008 по теперішній час);
- провідний бухгалтер Гладун В.О. (з 03.01.2020 по теперішній час).



**Основні показники фінансово-господарської діяльності КП «Плесо»  
за 2019 – 2020 роки та I квартал 2021 року**

Таблиця 1 (тис. грн)

Показники	2019			2020			I квартал 2021		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5994,0	105172,0	1754,62	146639,4	156935,0	107,02	33826,4	25459,0	75,26
Інші операційні доходи	100843,6	4983,0	4,94	4331,7	3496,0	80,70	769,3	506,0	65,77
Інші доходи	37600,0	52700,0	140,16	49708,0	59248,0	119,19	12710,0	16893,0	132,91
<b>Всього доходів</b>	<b>144437,6</b>	<b>162855,0</b>	<b>112,75</b>	<b>200679,1</b>	<b>219679,0</b>	<b>109,47</b>	<b>47305,7</b>	<b>442858</b>	<b>90,59</b>
Собівартість реалізованої продукції	94967,7	105604,0	111,2	149258,4	154859,0	103,75	32128,7	27072,0	84,26
Адміністративні витрати	6319,4	7305,0	115,59	6523,8	13280,0	203,56	3097,4	3087,0	99,66
Інші операційні витрати	41565,1	48237,0	116,05	43161,6	49360,0	114,36	11898,0	12548,0	96,499
Інші витрати	—	—	—	—	5,0	100	—	—	—
<b>Всього витрат</b>	<b>142852,2</b>	<b>161146,0</b>	<b>112,81</b>	<b>198943,8</b>	<b>217504,0</b>	<b>109,32</b>	<b>47124,1</b>	<b>42707,0</b>	<b>88,79</b>
<b>Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:</b>	<b>1585,4</b>	<b>1796,0</b>	<b>113,28</b>	<b>1735,3</b>	<b>2175,0</b>	<b>125,34</b>	<b>181,6</b>	<b>151,0</b>	<b>83,15</b>
Податок на прибуток	285,3	268,0	93,93	312,4	506,0	161,97	32,7	27,0	82,56
<b>Чистий прибуток</b>	<b>1300,1</b>	<b>1528,0</b>	<b>117,54</b>	<b>1422,9</b>	<b>1669,0</b>	<b>117,29</b>	<b>148,9</b>	<b>124,0</b>	<b>83,27</b>

Виходячи з наведеного аналізу, даних бухгалтерського обліку та річної фінансової звітності КП «Плесо» фактично виконано основні планові показники за 2019-2020 роки.

Відмічається, що різниця між запланованими та фактично отриманим показниками чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та запланованими та фактично отриманими іншими операційними доходами виникла в результаті відображення у фінансовому плані на 2019 рік показників надходжень з міського бюджету (грантів та субсидій) в розділі – інші операційні доходи, фактичне надходження яких у звіті про виконання фінансового плану за 2019 рік відображено у розділі – чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), з урахуванням методичних рекомендацій щодо складання у 2019 році місцевих бюджетів на середньостроковий період, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.03.2019 № 130.



## II. Оцінка діяльності КП «Плесо» щодо належного виконання покладених на Підприємство функцій, повноти отримання доходів та достовірності їх відображення в обліку

**В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:**

- неналежного впровадження КП «Плесо» системи заходів, спрямованих на запобігання незаконної забудови території водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги;
- необґрунтованого формування вартості на реалізовані послуги (аварійно-рятувального обслуговування, санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів) та відсутності єдиного механізму ціноутворення;
- незабезпечення ведення окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування.

**Критеріями оцінки ризиків обрано** дотримання вимог земельного, водного, природоохоронного законодавства (недопущення забудови земель водного фонду – прибережної захисної смуги).

Забезпечення належного контролю за регламентацією ціноутворення (визначення чіткого порядку (правил) формування вартості послуг, прозорість, обґрунтованість) та дотримання вимог відображення в бухгалтерському обліку доходів Підприємства.

Належний стан ведення бухгалтерського обліку (ведення окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування).

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом аналізу установчих документів, положень про відділи, обстеження балансових територій, наказів про облікову політику Підприємства, договорів про надання послуг, первинних документів, реєстрів синтетичного і аналітичного обліку, фінансової звітності тощо.

В ході аудиту досліджено ризики, пов'язані з неналежним виконанням покладених на Підприємство функцій з охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм та земель водного фонду м. Києва.

Так, відповідно до рішення Київської міської ради від 22.01.2009 № 38/1093 «Про використання земель водного фонду та прибережних захисних смуг у місті Києві», згідно статей 8, 85, 86 Водного кодексу України, статті 59 Земельного кодексу України, законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про благоустрій населених пунктів», КП «Плесо» здійснює функції водогосподарської спеціалізованої організації по утриманню водних об'єктів з прибережними захисними смугами, смугами відведення, береговими смугами водних шляхів та гідротехнічними спорудами.

Відповідно до ст. 89 Водного кодексу України визначено обмеження господарської діяльності в прибережних захисних смугах уздовж річок, навколо водойм та на островах, зокрема:

Прибережні захисні смуги є природоохоронною територією з режимом обмеженої господарської діяльності.

У прибережних захисних смугах уздовж річок, навколо водойм та на островах забороняється, зокрема:

- будівництво будь-яких споруд (крім гідротехнічних, навігаційного призначення, гідрометричних та лінійних), у тому числі баз відпочинку, дач, гаражів та стоянок автомобілів.

З метою впровадження системи заходів спрямованих на запобігання і обмеження несанкціонованого забруднення, незаконної забудови та виснаження внутрішніх водойм м. Києва, обстеження та своєчасний контроль їх природоохоронного стану в КП «Плесо»



створено Інспекторський відділ. До основних функцій якого віднесено, зокрема:

- проведення перевірок ходу виконання господарських договорів з КП «Плесо» або іншої дозвільної документації у суб'єктів господарювання, які здійснюють свою діяльність або знаходяться на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди;

- встановлення та фіксування фактів підключення без дозвільних документів до електромережі підприємства, розміщення без дозвільної документації споруд та об'єктів рухомого майна на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів тощо.

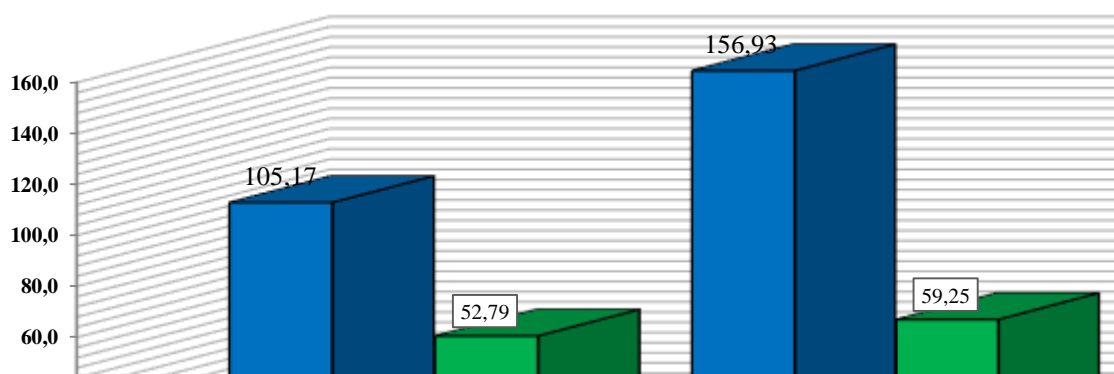
В ході аудиту комісією Підприємства, визначеною на підставі наказу в. о. генерального директора КП «Плесо» від 22.06.2021 № 93 «Про створення робочої групи з проведення контрольних заходів за станом використання переданого в оренду комунального майна та недопущення безпідставного використання об'єктів комунального майна», проведено вибіркового огляд (обстеження) балансових територій Підприємства (зон відпочинку, пляжів, прибережних захисних смуг тощо).

Дослідженням ризиків щодо необґрунтованого формування вартості на реалізовані послуги та відсутності єдиного механізму ціноутворення проведено аналізом даних бухгалтерського обліку КП «Плесо» та річної фінансової звітності за 2019-2020 роки та 3 місяці 2021 року встановлено, що загальний дохід Підприємства за вказаний період склав 425,47 млн гривень.

### Структура доходів отриманих КП "Плесо"

місяці 2021 року

млн. грн.



Виходячи з проведеного аналізу структури доходів Підприємства встановлено, що в загальній складовій доходу за 2019-2020 роки та 3 місяці 2021 року розмір чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг склав 287 565,0 тис. грн, що становить 67,6% загальної суми отриманого доходу (2019 – 105172,0 тис. грн, або 64,5%, 2020 – 156935,0 тис. грн, або 71,4%, 3 місяці 2021 – 25468,0 тис. грн, або 59,4%).

Аналізом формування чистого доходу (виручка) від реалізації товарів робіт та послуг встановлено, що вказаний дохід сформовано за рахунок надходжень з міського бюджету на покриття витрат пов'язаних з виконання покладених на Підприємство функцій (заробітна плата та нарахування на неї, оплата послуг, придбання предметів та матеріалів), розмір яких склав 275 062,0 тис. грн, що становить 95,6% загального розміру чистого доходу (виручка) від реалізації товарів робіт та послуг (2019 – 98 606,0,0 тис. грн, або 93,8%, 2020 – 152091,0 тис. грн, або 96,9%, 3 місяці 2021 – 24365,0 тис. грн, або 95,7%).

Решта чистого доходу (виручка) від реалізації товарів робіт та послуг сформована за рахунок надходжень від надання Підприємством послуг з санітарного утримання територій, аварійно-рятувального обслуговування, спільного використання електричних мереж, фіксації розміщення плавзасобів тощо, який склав 12502,0 тис. грн, що становить 4,3% загального





розміру чистого доходу (виручка) від реалізації товарів робіт та послуг (2019 – 6565,0 тис. грн, або 6,2%, 2020 – 4844,0 тис. грн, або 3,1%, 3 місяці 2021 – 1093,0 тис. грн, або 4,3%).

Аналізом формування інших операційних доходів встановлено, що в загальній складовій доходу за 2019-2020 роки та 3 місяці 2021 року їх розмір склав 8985,0 тис. грн, що становить 2,1% в загальній складовій отриманого доходу та сформовано за рахунок надходжень від оренди майна, компенсації комунальних послуг, списання простроченої кредиторської заборгованості тощо.

Розмір інших доходів в загальній складовій доходу за вказаний період складає 128 928,0 тис. грн, що становить 30,3% в загальній складовій доходів та сформовано за рахунок віднесення на доходи суми нарахованої амортизації на об'єкти інвестування та придбані (створені) за рахунок капітальних інвестицій міського бюджету.

*Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках №1 - №3.*

### **Висновок:**

1. Дослідженням ризиків щодо неналежного впровадження КП «Плесо» системи заходів, спрямованих на запобігання незаконної забудови територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, встановлено факти розміщення суб'єктами господарювання на балансових територіях Підприємства (зонах відпочинку, прибережних захисних смугах) будівель та споруд без дозвільних документів.

Зокрема, мають місце випадки направлення Підприємством звернень до правоохоронних органів про вжиття заходів реагування до суб'єктів господарювання, які здійснюють будівельні роботи у межах прибережних захисних смуг, що мають ознаки капітального будівництва.

Одночасно на КП «Плесо» мають місце випадки на підставі договору про партнерство приєднання до власної електромережі таких суб'єктів господарювання, щодо яких відсутня інформація про правові підстави їх розміщення на зонах відпочинку та прибережних захисних смугах, що, на думку аудиторів, сприяє незаконній забудові зон відпочинку, прибережних захисних смуг та є порушенням земельного, водного та природоохоронного законодавства.

Крім того, слід зазначити, що вартість послуг з спільного утримання електричних мереж за договорами, укладеними з такими суб'єктами, встановлена КП «Плесо» в розмірі 0,45 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії, що майже в 6 разів менше від вартості таких послуг, встановленої для інших суб'єктів господарювання (2,5 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії).

2. Дослідженням ризиків щодо необґрунтованого формування вартості на реалізовані послуги та відсутності єдиного механізму ціноутворення встановлено, що реалізація послуг з аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах, санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів надається суб'єктам господарювання приватної форми власності за довільними цінами, встановленими одноосібно керівником Підприємства, а не визначеними з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості, що свідчить про відсутності єдиного механізму ціноутворення та призводить до необґрунтованої цінової політики Підприємства.

Крім того, слід зазначити, що надання послуг санітарного утримання територій та надання послуг аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах м. Києва фактично здійснюється на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо» (зонах відпочинку, водних об'єктах тощо), водночас, КП «Плесо» отримує бюджетні кошти на покриття витрат санітарного утримання територій зон відпочинку та здійснення заходів з рятування людей на водах.

При цьому, Підприємством не забезпечено ведення окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування, не запроваджено механізму чіткого обліку часу працівників на виконання робіт, які здійснюються на комерційній та



некомерційній основі, що фактично унеможлиблює належний розподіл витрат на надання таких послуг та створює ризик покриття витрат комерційної діяльності коштами бюджету м. Києва, річний розрахунковий розмір яких, в частині витрат на оплату праці, становить 413,37 тис. гривень.

Водночас, слід зазначити, що під час розгляду питання та винесення рішення Антимонопольним комітетом України про визнання підтримки Підприємству не державною допомогою КП «Плесо» надано недостовірну інформації щодо ведення відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат, пов'язаних з виконання статутних завдань, що фінансуються з бюджету, та доходів і витрат, пов'язаних іншою (комерційною) господарською діяльністю, чим створено ризик відкликання Антимонопольним комітетом України відповідного рішення.



### III. Оцінка діяльності КП «Плесо» щодо обґрунтування потреби в бюджетних коштах, законності та ефективності їх використання

**В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:**

- відсутності економічного обґрунтування обсягу потреби в бюджетних коштах, що має вплив на розмір видатків з бюджету;
- неправомірність та неефективність понесених Підприємством витрат, здійснених за рахунок бюджетних коштів;
- незабезпечення ведення окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування.

**Критерієм оцінки ризиків обрано об'єктивність та доцільність потреби в бюджетних коштах (розрахунки потреби здійснені на підставі повної та достовірної інформації, що ґрунтується на відповідних деталізованих показниках).**

**Законність використання бюджетних коштів (дотримання нормативно-правових актів при прийнятті управлінських рішень посадовими особами в процесі використання коштів, спрямованих на оплату будівельних та ремонтних робіт, необоротних та оборотних активів, послуг та інше) та ефективність (досягнена економія бюджетних коштів та максимальний результат).**

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом аналізу планів використання бюджетних коштів, розрахунків потреби в бюджетних коштах, реєстрів синтетичного і аналітичного обліку, казначейських виписок, договорів, первинних бухгалтерських документів, фінансової та бюджетної звітності тощо.

З метою дослідження ризиків щодо відсутності економічного обґрунтування обсягу потреби в бюджетних коштах, що має вплив на розмір видатків з бюджету та неправомірності та неефективності понесених Підприємством витрат, здійснених за рахунок бюджетних коштів, проведено аналіз отриманих КП «Плесо» бюджетних коштів за 2019-2020 роки та I квартал 2021 року.

#### **Аналіз надходження та використання бюджетних коштів за 2019 – 2020 роки та I квартал 2021 року**

Таблиця № 1 (тис. грн)

№ п/п	КПКВ/КЕКВ	2019 рік				2020 рік				2021 рік				
		План	Надійшло	Касові видатки	%	План	Надійшло	Касові видатки	%	План 2021	Надійшло (I кв. 2021)	Касові видатки (I кв. 2021)	Залишок на 01.04.2021	%
1	КПКВ 2816030 (загальний фонд)	73 742,54	73 656,64	73 656,64	100	114 651,70	114 391,42	114 391,42	100	19 896,60	19 020,62	18 362,90	657,71	15
	КЕКВ 2610	73 742,54	73 656,64	73 656,64	100	114 651,70	114 391,42	114 391,42	100	19 896,60	19 020,62	18 362,90	657,71	15
2	КПКВ 2818120 (загальний фонд)	28 046,98	28 041,98	28 041,98	100	36 120,00	36 100,82	36 100,82	100	39 871,00	5 788,95	5 767,58	21,37	14
	КЕКВ 2610	28 046,98	28 041,98	28 041,98	100	36 120,00	36 100,82	36 100,82	100	39 871,00	5 788,95	5 767,58	21,37	14
3	КПКВ 2816030 (спец. фонд)	129 888,80	125 372,44	125 372,44	97	107 357,00	87 570,13	87 570,13	82	41 413,80	0,00	0,00	0,00	0
	КЕКВ 3210	129 888,80	125 372,44	125 372,44	97	107 357,00	87 570,13	87 570,13	82	41 413,80	0,00	0,00	0,00	0
4	КПКВ 2818311 (спец. фонд)	105 924,90	103 367,69	103 367,69	98									
	КЕКВ 3210	105 924,90	103 367,69	103 367,69	98									
5	КПКВ 2817310 (спец. фонд)	84 484,50	70 907,50	70 907,50	84	135 098,80	131 467,08	131 467,08	97	57 830,00	4,40	4,39	0,01	0
	КЕКВ 3210	84 484,50	70 907,50	70 907,50	84	135 098,80	131 467,08	131 467,08	97	57 830,00	4,40	4,39	0,01	0





6	КПКВ 2818340 (спец. фонд)	4 736,60	3 454,12	3 454,12	73	12 220,20	9 683,33	9 683,33	79					
	КЕКВ 2610					11 240,20	8 944,23	8 944,23	80					
	КЕКВ 3210	4 736,60	3 454,12	3 454,12	73	980,00	739,09	739,09	75					
7	КПКВ 2818120 (спец. фонд)	1 000,00	999,99	999,99	100	1 610,57	1 330,10	1 330,10	81					
	КЕКВ 3210	1 000,00	999,99	999,99	100	1 610,57	1 330,10	1 330,10	81					
	Разом	427 824,32	405 800,36	405 800,36	95	407 058,27	380 542,87	380 542,87	93	69 011,40	24 813,97	24 134,87	679,08	9
	з них: КЕКВ 2610	101 789,52	101 698,62	101 698,62	100	162 011,90	159 436,47	159 436,47	98	59 767,60	24 809,57	24 130,48	679,08	15
	КЕКВ 3210	326 034,80	304 101,74	304 101,75	93	245 046,37	221 106,40	221 106,40	90	09 243,80	4,40	4,39	0,00	0

Виходячи з наведеного аналізу, сума отриманих КП «Плесо» бюджетних коштів за 2019 - 2020 роки та I квартал 2021 року становить 811 157,205 тис. грн (на поточні видатки – 285 944,653 тис. грн, на капітальні видатки – 525 212,551 тис. грн), а саме:

- 2019 рік - 405 800,36 тис. грн (поточні видатки – 101 698,62 тис. грн, капітальні видатки – 304 101,74 тис. грн);
- 2020 рік – 380 542,87 тис. грн (поточні видатки – 159 436,47 тис. грн, капітальні видатки – 221 106,40 тис. грн);
- I квартал 2021 року – 24 813,965 тис. грн (поточні видатки – 24 809,566 тис. грн, капітальні видатки – 4,399 тис. грн).

Розмір отриманих КП «Плесо» бюджетних коштів за 2019 рік становить 95% від затверджених бюджетних асигнувань на рік, за 2020 рік – 93%, за I квартал 2021 року – 9% від затверджених річних бюджетних асигнувань.

Касові видатки за 2019-2020 роки відповідають отриманому бюджетному фінансуванню, касові видатки за I квартал 2021 року менші від отриманого фінансування за рахунок залишків коштів на казначейських рахунках КП «Плесо».

Виходячи з проведеного аналізу використання КП «Плесо» бюджетних коштів, отриманих на поточні видатки встановлено, що переважну частину витрат бюджетних коштів займають витрати на оплату праці з нарахуваннями на фонд оплати праці, що становило 222 151,0 тис. грн, а саме:

- в 2019 році – 83 098,73 тис. грн, або 81,7%;
- в 2020 році – 114 242,7 тис. грн, або 71,65%;
- в I кварталі 2021 року – 24 809,57 тис. грн, або 97,2%, від загальної суми отриманих бюджетних коштів.

Також, значну частину витрат займають витрати на оплату послуг (крім комунальних), що становило:

- в 2019 році – 10580,5 тис. грн, або 10,4% від отриманих бюджетних коштів (послуги прибирання пляжів – 5860,92 тис. грн, збирання та вивезення безпечних відходів – 2340,04 тис. грн, поточний ремонт транспортних засобів – 731,67 тис. грн тощо);
- в 2020 році – 17977,73 тис. грн, або 11,95% отриманих бюджетних коштів (послуги з паспортизації малих річок та водойм – 4950,12 тис. грн, поточний ремонт транспортних засобів – 2340,24 тис. грн, збирання та вивезення безпечних відходів – 3988,26 тис. грн, проведення дератизації – 1285,96 тис. грн, підсипка піску – 1990,96 тис. грн тощо);
- в I кварталі 2021 року - 435,0 тис. грн, або 1,75% від отриманих бюджетних коштів (збирання та вивезення безпечних відходів).

Кошти отримані КП «Плесо» протягом 2019 – 2020 років та I кварталу 2021 року на капітальні видатки у сумі 525 212,55 тис. грн використані на заходи (об'єкти), які затверджені у Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва та у Переліку природоохоронних заходів у м. Києві, що фінансуватимуться з Київського міського фонду охорони навколишнього природного середовища у 2019 – 2020 роках (будівництво берегоукріплюючих споруд та інженерних мереж, громадських вбиральнь та зон відпочинку,



реконструкцію очисних споруд, капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистки водойм зон відпочинку тощо).

*Детальну інформацію про надходження та використання бюджетних коштів у 2019 – 2020 роках та I кварталі 2021 року наведено в додатках.*

В ході аудиту проведено оцінку ефективності використання коштів на придбання (створення) необоротних та оборотних активів Підприємства та на оплату послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів.

З метою дослідження питань використання КП «Плесо» бюджетних коштів на виконання будівельних та ремонтних робіт Департамент звернувся до КП «Київекспертиза» щодо виділення фахівців, з метою підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт по 12 об'єктах будівництва (капітального ремонту), по яких КП «Плесо» виступало замовником (лист від 08.06.2021 № 070-2-2-05/1036) на загальну суму 306 703,96 тис. грн, або 58,4% від отриманих коштів на вказані заходи.

### Інформація про вартість виконаних та оплачених робіт, послуг по об'єктах, які підлягають перевірці за 2019-2020 роки та I квартал 2021 року

Таблиця № 2

Найменування заходу	Виконано робіт, послуг за актами приймання-передачі виконаних робіт, актами КБ-2в тощо, (тис. грн)				Оплачено за виконані роботи, (тис. грн)			
	2019	2020	2021	разом	2019	2020	2021	разом
1. «Реконструкція зливостоквої каналізації системи озер Опечень в Оболонському районі» на ділянці озера Богатирське	59533,09	21091,78		80624,87	59533,09	21091,78		80624,87
2. «Будівництво системи аерації та благоустрій озера Райдуга в Дніпровському районі м.Києва»	354,66	7 616,70		7 971,36	354,66	7 616,70		7 971,36
В т.ч. за бюджетні кошти	347,82	7 616,70		7 964,52	347,82	7 616,70		7 964,52
3. «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва»	49700,45	25962,52		75662,97	49700,45	25962,52		75662,97
4. «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва»	13 191,51	56 598,96		69 790,47	13 191,51	56 598,96		69 790,47
в т.ч. за бюджетні кошти	13 161,51	56 596,49		69 758,00	13 161,51	56 598,96		69 790,47
5. «Будівництво системи аерації та благоустрій озера Лебедине у Дарницькому районі м. Києва»	1914,40			1914,40	1914,40			1914,402
6. «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналізації вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва»	846,54	5001,81		5848,35	846,54	5001,81		5848,35
7. «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у	7994,96	26178,05		34173,00	7994,96	25378,06		33373,01



Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)»							
8. «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне»	419,83	2 433,50		2 853,33	419,83	2 433,50	2 853,33
9. «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Березняки»	212,61	7927,17		8139,78	212,61	7927,17	8139,78
в т.ч. за бюджетні кошти	209,65	7926,71		8136,37	209,65	7926,71	8136,37
10. «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка»		2 986,68		2 986,68		2 986,68	2 986,68
11. «Розчистка та благоустрій озера Підбірна від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт)»	6406,09	10310,37		16716,46	6406,09	2786,82	9192,92
12. «Обстеження та розчистка русла р. Либідь у Солом'янському, Шевченківському та Голосіївському районах та приведення його до належного технічного стану»	1476,13	6869,69		8345,82	1476,13	6869,69	8345,82
<b>в т.ч. КЕКВ 3210</b>	1476,13			1476,13	1476,13		1476,13
<b>в т.ч КЕКВ 2610</b>		6869,69		6869,69		6869,69	6869,69
<b>Разом по 12 об'єктах</b>	<b>142 050,27</b>	<b>172 977,23</b>		<b>315 027,50</b>	<b>142 050,27</b>	<b>164 653,70</b>	<b>306 703,96</b>

Двічі (листами від 25.06.2021 № 304-331 та від 02.07.2021 № 304-344) КП «Київекспертиза» зверталось до КП «Плесо» з проханнями надати будівельно-технічну та звітну документацію для забезпечення проведення перевірки. Певний перелік таких матеріалів надавався, але разом з тим надалась інформація про вилучення окремих запитуваних матеріалів правоохоронними органами в межах відкритих кримінальних проваджень по вищевказаних об'єктах №№ 1, 2, 3, 5, 6, 9, 11, 12.

Департамент листом від 22.07.2021 № 070-2-2-05/1283 звернувся до СВ Дніпровського району УП ГУНП м. Києва щодо надання доступу до вилученої документації слідчим СВ Дніпровського району УП ГУНП м. Києва Перепеченко Д.Є.

Доступ до вилучених документів було надано працівникам КП «Київекспертиза».

Крім того, Департамент звернувся до Головного управління національної поліції в Дніпропетровській області (лист від 22.07.2021 № 070-2-2-05/1284) щодо надання доступу до вилученої 09.04.2021 документації слідчим СУ ГУНП Дніпропетровської області Богатирьовим Д.І. по Ухвалі Індустріального районного суду м. Дніпропетровська від 05.04.2021 №215/5433/21-к.

Однак, за інформацією отриманою від СУ ГУНП Дніпропетровської області Богатирьов Дмитро Іванович з 01.11.2020 по теперішній час за обліками управління кадрового забезпечення ГУНП Дніпропетровської області не значиться (лист від 12.08.2021 № 2/5114).

*Інформація щодо вилучених та ненаданих документів по вище вказаних об'єктах відображено у табличній формі, яка додається.*

Для підтвердження або спростування факту вилучення документів у КП «Плесо», Департаментом повторно направлено листа до СУ ГУНП Дніпропетровської області (лист від 07.09.2021 № 070-2-2-05/1521). На час завершення аудиту, відповіді не отримано.

Головне управління по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю Служби безпеки України звернулось до Департаменту щодо надання документів для перевірки



будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» (лист від 20.09.2021 № 14/1/5-6152).

Департамент повідомив Головне управління по боротьбі з корупцією та організованою злочинністю Служби безпеки України, що у КП «Плесо» документи по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» були вилучені слідчим СУ ГУНП Дніпропетровської області Богатирьовим Д.І. по Ухвалі Індустріального районного суду м. Дніпропетровська від 05.04.2021 № 215/5433/21-к, який за інформацією СУ ГУНП Дніпропетровської області з 01.11.2020 по теперішній час за обліками управління кадрового забезпечення ГУНП Дніпропетровської області не значиться (лист від 30.09.2021 № 070-2-2-05/1643).

Крім того, у КП «Плесо» документи по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» були вилучені 01.06.2021 старшим слідчим капітаном поліції СВ Шевченківського району УП ГУНП м. Києва Сушак В.М. на підставі Ухвали Шевченківського районного суду м. Києва від 28.04.2021 № 761/15064/21.

Департамент звернувся СВ Шевченківського району УП ГУНП м. Києва щодо надання доступу до вилученої 01.06.2021 зазначеної документації (лист від 06.10.2021 № 070-2-2-05/1687). СВ Шевченківського району УП ГУНП м. Києва надав доступ до зазначених документів.

*Копії вищезазначених листів наведено у додатках.*

З урахуванням викладеного, залученими спеціалістами КП «Київекспертиза» проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт по 5 об'єктах за 2019 – 2021 роки, загальна вартість яких становить **115478,12 тис. грн** (будівельні роботи – **112402,40 тис. грн**, авторський нагляд – **66,42 тис. грн**, проектні роботи – **3009,3 тис. грн**) або 36,6% від фактично виконаних робіт, а саме:

- «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва»;
- «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги в Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)»;
- «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне»;
- «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка»;
- «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва».

*Детальна інформація наведена у довідках перевірки вартості виконаних обсягів робіт, проведеної залученими спеціалістами КП «Київекспертиза» від 21.10.2021 № 304-535 та від 30.12.2021 № 304-712.*

*Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках № 3 - № 13.*

### **Висновок:**

1. Дослідженням ризиків щодо відсутності економічного обґрунтування обсягу потреби в бюджетних коштах, що має вплив на розмір видатків з бюджету, встановлено, що КП «Плесо» у 2019 році включено до зведеного кошторису розрахунку вартості по 17 об'єктах будівництва, що фінансуються за рахунок капітальних видатків бюджету, та отримано кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду), при тому, що витрати Підприємства покриваються за рахунок поточних видатків бюджету, виділених на виконання статутних завдань, що свідчить про покриття витрат служби замовника з різних джерел та призвело до зайвих витрат бюджету міста Києва на загальну суму **5830,94 тис. гривень**.

Також при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2019-2021 роки КП «Плесо» не враховано законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у



розмірі 8,41%, чим завищено потребу бюджетних коштів на загальну суму **797,71 тис. грн**, які під виглядом «економії» спрямовані на збільшення видатків із заробітної плати, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.

Слід зазначити, що при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах на 2022 рік КП «Плесо» також проведено розрахунок витрат на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю в завищеному розмірі, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів щонайменше на суму **300,0 тис. гривень**.

Крім того, внаслідок неналежного контролю за напрямками використання коштів міського бюджету КП «Плесо» не повернуто до бюджету м. Києва економію, що виникла після проведення закупівлі товарів та послуг через систему «Прозоро», а за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовано її на додаткові виплати працівникам Підприємства, чим недотримано зобов'язання зафіксовані в рішенні Антимонопольного комітету України про визнання підтримки КП «Плесо» такою, що не є державною допомогою, та призвело до неефективного використання коштів міського бюджетних у сумі **3440,7 тис. гривень**.

2. Дослідженням ризиків щодо неправомірності та неефективності понесених Підприємством витрат здійснених за рахунок бюджетних коштів встановлено, що внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за правильністю визначення вартості та обсягів будівельних та ремонтних робіт протягом 2019 - 2020 років допущено порушення щодо завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єктах, зокрема, встановлено відсутність дозвільних документів та проектно-кошторисної документації на будівельні та ремонтні роботи, завищення вартості проектних робіт та завищення вартості матеріалів, на загальну суму **55 838,14 тис. грн**, в тому числі, що призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму **54 141,9 тис. грн**, а саме по об'єктах:

- «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» на загальну суму **28 212,16 тис. грн**, що призвело до втрат бюджету м. Києва на вказану суму;

- «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40, в Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму **23 121,56 тис. грн**, в тому числі, що призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 22 882,23 тис. грн;

- «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму **2 481,51 тис. грн**, в тому числі, що призвело до втрат бюджету м. Києва на суму 1 397,74 тис. грн;

- «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне» на загальну суму **1 409,25 тис. грн**, в тому числі, що призвело до втрат бюджету м. Києва на суму 1 368,58 тис. грн;

- «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка» на загальну суму **613,66 тис. грн**, в тому числі, що призвело до втрат бюджету м. Києва на суму 275,19 тис. гривень.

Також внаслідок непроведення КП «Плесо» належного моніторингу цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості робіт по об'єктах капітальних ремонтів зон відпочинку, та незабезпечення належного контролю за наданням підрядниками відповідних документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування, Підприємством протягом 2019 року допущено включення в акти приймання виконаних робіт та оплату за бюджетні кошти встановлених підрядними організаціями на зонах відпочинку спортивних тренажерів, дитячих майданчиків, складських приміщень та модульних споруд, вартість яких в рази перевищує ринкову вартість аналогів, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму **7 589,79 тис. грн** та можливе завищення вартості виконаних робіт на вказану суму.

Крім того, внаслідок визначення КП «Плесо» в 2019 році очікуваної вартості предмета закупівлі - модульних контейнерів (контейнерів офісно-побутових) виходячи з цінових





пропозицій суб'єктів господарювання, діяльність яких згідно даних ЄДР не пов'язана з виробництвом модульних споруд, придбано офісну модульну споруду (з п'яти контейнерів закріплених між собою та розділених на два офіси, площею 73,7 кв. м на суму 1 955,55 тис. грн) та двоповерховий офіс (з трьох контейнерів, площею 44,3 кв.м на суму 1 173,33 тис грн), що значно вище від вартості 1 кв. м подібних офісних модульних споруд на сайтах компаній в мережі «Інтернет».

Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму **1 358,88 тис. грн** та завищення вартості придбаних КП «Плесо» офісних модульних споруд щонайменше на зазначену суму.

Також КП «Плесо» придбано господарське приміщення (контейнер морський 20 футів, площею 14 кв. м) вартістю 391,11 тис. грн (в еквіваленті становило 15 тис. дол.), в той час, як ринкова вартість аналогічного контейнера коливалась в межах від 70 тис. грн до 110,0 тис. грн (2,7 – 4,2 тис. дол.), що свідчить про завищення його вартості та неефективне використання бюджетних коштів щонайменше розрахунково на суму **281 тис. гривень**.

Крім того, протягом 2020 року КП «Плесо» за рахунок бюджетних коштів, а не госпрозрахункових, придбано маски захисні одноразового призначення та респіратори в кількості 73 900 шт., при тому, що згідно нормативних актів Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, що призвело до зайвих та неефективних витрат міського бюджету на загальну суму **373,0 тис. гривень**.

Відмічається, що маски придбано в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.).

Крім того, КП «Плесо» за результатами процедури закупівлі укладено договір на придбання послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів, умовами якого не визначено перелік та вартість запасних частин виконавця та передбачена можливість отримання послуг з поточного ремонту, які не визначені договором за вартістю встановлюваною сторонами в протоколах погодження договірної ціни, що свідчить про фактичне визначення вартості таких послуг (запасних частин) в обхід процедури закупівлі та суперечить принципам здійснення публічних закупівель в частині добросовісної конкуренції серед учасників та запобіганню корупційним діям і зловживанням та нівелює принцип здійснення публічних закупівель щодо максимальної економії та ефективності.

Вказане унеможливорює здійснення контролю за обґрунтованістю визначення вартості послуг в цілому, створює ризик придбання додаткових послуг (запасних частин) за завищеними цінами та неефективного використання бюджетних коштів у сумі **1572,24 тис. гривень**.

Зокрема, в рамках вказаного договору передбачено послуги з поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 на суму 25,11 тис. грн, фактична вартість наданих послуг поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 становила 111,17 тис. грн, 85% яких не передбачено договором.

Водночас, вказаний автомобіль після проведення ремонту (з липня 2020) жодного разу не використовувався, знаходиться в занедбаному та розібраному стані (знятий двигун, рама, кузов), що ставить під сумнів факт проведення зазначених ремонтних робіт та законність і ефективність використання бюджетних коштів на його проведення у сумі **111,17 тис. гривень**.



## IV. Оцінка діяльності КП «Плесо» щодо забезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна та ефективністю його використання

### **В ході виконання аудиторського завдання досліджувалися ризики:**

- щодо наявності в бухгалтерському обліку Підприємства необоротних активів, які не відповідають критеріям визнання активом та непідтвердження фактичної наявності активів Підприємства;
- незабезпечення належного використання активів, витрати на придбання яких понесено Підприємством за рахунок бюджетних коштів;
- незабезпечення належного контролю за станом використання комунального майна, переданого в оренду.

**Критерієм оцінки ризиків обрано** достовірність (обліковані основні засоби, відповідність об'єктів незавершеного будівництва (капітального ремонту) встановленим критеріям визнання їх активом та їх наявність підтверджена фактичною перевіркою); обґрунтованість та ефективність (придбання активів зумовлене виробничою необхідністю); правомірність та відповідність (використання переданих в оренду об'єктів умовам договорів та вимогам законодавства) та забезпеченість належного контролю за використанням об'єктів оренди.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибірковим методом, шляхом аналізу оборотно-сальдових відомостей по рахунках №10 «Основні засоби», №15 «Капітальні інвестиції», реєстрів синтетичного і аналітичного обліку, договорів, первинних бухгалтерських документів, матеріалів інвентаризацій, матеріалів обстеження об'єктів оренди, фінансової звітності тощо.

В ході аудиту, з метою дослідження ризиків щодо наявності в бухгалтерському обліку Підприємства необоротних активів, які не відповідають критеріям визнання активом, проведено аналіз руху основних засобів Підприємства, яким встановлено, що протягом 2019-2020 років та I кварталу 2021 року за рахунок придбання (створення) об'єктів основних засобів їх первісна вартість збільшилась на суму 190 803,0 тис. гривень. За вказаний період вибуло (списано) основних засобів на суму 5 492,0 тис. гривень.

Станом на 01.04.2021, за даними бухгалтерського обліку КП «Плесо» первісна вартість основних засобів складала 1 350 529,2 тис. грн, зокрема:

- будинки та споруди – на 1 258 334,2 тис. грн,  
в т.ч. озера, ставки, річки та інші об'єкти водного фонду – на 840 464,20 тис. грн;
- транспортні засоби – на 44 086,9 тис. грн;
- інструменти, прилади, інвентар – на 22 259,2 тис. гривень.

Проведеним аналізом по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» встановлено, що протягом 2019-2020 років та I кварталу 2021 року вартість інвестицій на придбання (виготовлення) основних засобів, модернізацію та інші види поліпшень складала 453 212,2 тис. гривень. За вказаний період введено в експлуатацію об'єктів на суму 351 675,7 тис. гривень.

Станом на 01.04.2021 за даними бухгалтерського обліку вартість незавершених капітальних інвестицій складала 342 233,6 тис. грн, зокрема:

- незавершене капітальне будівництво – на 251 199,6 тис. грн;
- придбання (виготовлення) основних засобів – на 90 917,6 тис. гривень.

В ході аудиту, з метою дослідження ризику щодо непідтвердження фактичної наявності активів Підприємства, в тому числі, які знаходяться на відповідальному зберіганні, ініційовано проведення інвентаризації незавершених капітальних вкладень, основних засобів та інших активів з метою підтвердження їх наявності, стану, відповідності критеріям визнання і оцінки.

Також дослідженням ризиків щодо незабезпечення належного використання активів, витрати на придбання яких понесено Підприємством за рахунок бюджетних коштів,



проведено аналіз договорів відповідального зберігання, на підставі яких КП «Плесо» передано на зберігання матеріальні цінності іншим суб'єктам господарювання.

З метою дослідження ризику щодо незабезпечення належного контролю за станом використання комунального майна, переданого в оренду, встановлено, що станом на 01.04.2021 року діючими були 30 договорів про передачу в оренду майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо».

На підставі наказу в. о. генерального директора КП «Плесо» від 22.06.2021 №93 «Про створення робочої групи з проведення контрольних заходів за станом використання переданого в оренду комунального майна та недопущення безпідставного використання об'єктів комунального майна» проведено вибіркове обстеження (огляд) переданого в оренду нерухомого майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо».

*Робочі документи залучених фахівців КП «Київекспертиза», бухгалтерів-ревізорів Басарія Н.А. та Товстенко П.В. наведені у додатках.*

*Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторами ризику наведена в аудиторських знахідках № 14 - № 20.*

### **Висновок:**

1. Дослідженням ризиків щодо наявності в бухгалтерському обліку Підприємства необоротних активів, які не відповідають критеріям визнання активом, та непідтвердження фактичної наявності активів Підприємства встановлено, що КП «Плесо» станом на 01.04.2021 відображено в складі основних засобів **119** одиниць водних об'єктів (озер, штучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) первісною вартістю **840 464,12 тис. грн**, посилаючись на розпорядження КМДА від 04.02.2009 №111 «Про передачу на баланс та закріплення за КП «Плесо» водних об'єктів та оформлення земель водного фонду м. Києва», за відсутності правових підстав, які посвідчують право користування земельними ділянками, що призвело до завищення активів Підприємства на зазначену суму.

Також відображення в активах КП «Плесо» витрат по **25** об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року вартістю **16 764,28 тис. грн** та які не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, проекти землеустрою, топографо-геодезичні роботи, кадастрові плани, які на даний час втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності, та об'єкти будівництва, подальше фінансування яких недоцільне тощо), призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на створення вказаних активів.

Крім того, в ході інвентаризації встановлено **6** об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму **21 674,27 тис. грн**, по яких виникла необхідність щодо залучення експертів для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, що свідчить про ризик неефективних витрат та завищення активів на зазначену суму.

Також внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за станом збереження комунального майна та формального підходу до проведення щорічних інвентаризацій допущено нестачу основних засобів в кількості **53** одиниці загальною вартістю **4 133,46 тис. грн** та лишки тренажерів в кількості 24 одиниці, і металеві стійки для гри у волейбол в кількості 8 одиниць.

Крім того, внаслідок нерозроблення порядку видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками Підприємства та незабезпечення належного контролю за веденням особистих карток обліку засобів індивідуального захисту безоплатно видано придбані за бюджетні кошти спецодяг та взуття вартістю **18,26 тис. грн** начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку, які не відносяться до категорії працівників, робота яких пов'язана з шкідливими і небезпечними умовами праці.

2. Дослідженням ризиків щодо незабезпечення належного використання активів, витрати на придбання яких понесено Підприємством за рахунок бюджетних коштів, встановлено





придбання КП «Плесо» в 2020 році будівельних матеріалів, які водночас передані постачальнику відповідно до договору відповідального зберігання, за умовами якого місце зберігання не визначено, а згідно наданої інформації фактично зберігаються в м. Запоріжжі та м. Бахмут (Донецької області), та незабезпечення Підприємством їх повернення після завершення строку зберігання визначеного договором (31.10.2021) свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано, та призвело до неефективного використання бюджетних коштів та ризику втрати комунального майна загальною вартістю **1 079,22 тис. гривень**.

Також незабезпечення КП «Плесо» при проведенні робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» монтажу устаткування, придбаного в 2017-2018 роках за рахунок бюджетних коштів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на його придбання у сумі **20 737,478 тис. грн** та створює ризик втрати комунального майна через його непридатність для подальшого використання як морально застарілого.

**3.** Дослідженням ризиків щодо незабезпечення належного контролю за станом використання комунального майна, переданого в оренду, встановлено, що внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням комунального майна допущено незаконне, нецільове та неефективне використання комунального майна, зокрема:

- проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна та переобладнання об'єктів оренди без згоди орендодавця;

- використання орендованого майна для розміщення кафе, яке всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підакцизної групи, призводить до упущених вигод Підприємства в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше 226,68 тис. грн;

- відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер, свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання орендованого майна протягом усього року та створює ризик неотримання належних надходжень від оренди майна розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах становить 242,4 тис. грн;

- використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди;

- передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктами господарювання, без оформлення відповідних документів;

- незастосування КП «Плесо» заходів впливу передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів, призвело до недоотримання доходів у сумі 108,9 тис. грн;

- незастосування КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвоєчасну сплату орендних платежів, призводить до упущених вигод Підприємства;

- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди (під відкриті майданчики, альтанки, столики тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів призводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень.

Крім того, в наслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням майна територіальної громади м. Києва, переданого в оренду ФОП Бельському А.М., на місці орендованої громадської вбиральні, розміщеної за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського, 3, літ. Б (площа 89,2 кв. м), орендарем без відповідних дозвільних документів споруджено двоповерхову будівлю (понад 200 кв.м), яка використовується як приміщення для приготування їжі на території ресторанного комплексу, що свідчить про зміну цільового призначення та, по суті, знищення об'єкту оренди - громадської вбиральні, передбаченого умовами договору.

Натомість, впродовж трьох років після встановлення в ході планового аудиту (акт обстеження від 25.09.2018) вищезазначених фактів, КП «Плесо» надавала суперечлива інформація щодо правомірності зведення орендарем вказаної будівлі та не вжито заходів



спрямованих на розірвання договору оренди, повернення комунального майна, нарахування орендної плати розрахованої за фактичний вид використання об'єкта оренди, як це передбачено умовами договору оренди.

Як наслідок, враховуючи фактичну зміну ФОП Бельським А.М. призначення Об'єкта оренди та, відповідно, невстановлення орендної ставки за використання нерухомого майна, затвердженої Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, Підприємством недоотримано належних надходжень від орендної плати, розрахунково в сумі **300,56 тис. грн**, в тому числі недоотримано бюджетом м. Києва частини недоотриманої орендної плати в сумі 150,16 тис. гривень.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що під час проведення ТОВ «Експертна компанія «Вектор» оцінки орендованого майна станом на 30.06.2019 використано фотоматеріали об'єкта оренди, ідентичні фотоматеріалам звіту про оцінку майна, проведену станом на 30.04.2016, які, виходячи з матеріалів фотофіксації проведеної в ході попереднього аудиту станом на 25.09.2018 не відповідали реальному стану на дату оцінки, оскільки на той час об'єкт оренди був відсутній, що ставить під сумнів достовірність визначення ринкової вартості об'єкта оренди та створює ризик заниження розміру орендної плати.



# Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Плесо»	Бюджет:	ні
Процес:	Використання водних об'єктів та прибережно захисних смуг.	Період скоєння (рік):	2019-2021 роки
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Розміщення споруд на території водних об'єктів м. Києва, зонах відпочинку та прибережних захисних смугах.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Неналежне виконання покладених на підприємство функцій з контролю суб'єктів різного виду, які здійснюють свою діяльність або знаходяться на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, призвело, на думку аудиторів, до розміщення на них споруд та будівель без дозвільних документів.</p> <p>Крім того, укладання КП «Плесо» договорів на відшкодування вартості електропостачання з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення (комплекс відпочинку <i>Lagoon beach club</i>, територія зони відпочинку «Молодіжна» (ТОВ «Карвері»), комплекс <i>Vora Vora Beach Club</i>, територія зони відпочинку «Молодіжна» (ТОВ «Дакарс», ТОВ «Укрспорттрейд»), на думку аудиторів, сприяє забудові зон відпочинку та прибережних захисних смуг, що призводить до порушення законодавства.</p> <p>Окрім того, слід зазначити, що вартість послуг з спільного утримання електричних мереж, за договорами укладеними з ТОВ «Дакарс» та ТОВ «Укрспорттрейд» встановлена КП «Плесо» в розмірі <u>0,45 грн</u> за 1 кВт/год. переданої електроенергії, що майже в <u>6 разів</u> менше від вартості таких послуг встановленої для інших суб'єктів господарювання (<u>2,5 грн</u> за 1 кВт/год. переданої електроенергії).</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Незабезпечення належного контролю за використанням балансових територій.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Ризик несанкціонованого забруднення, незаконної забудови та виснаження внутрішніх водойм м. Києва.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту комісією Підприємства, визначеною на підставі наказу в. о. генерального директора КП «Плесо» від 22.06.2021 № 93 «Про створення робочої групи з проведення контрольних заходів за станом використання переданого в оренду комунального майна та недопущення безпідставного використання об'єктів комунального майна», проведено вибіркового огляду (обстеження) балансових територій Підприємства (зон відпочинку, пляжів, прибережних захисних смуг тощо).</p> <p><i>Акти обстеження (огляду, підписані представниками КП «Плесо», в додатках.</i></p> <p>За результатами обстеження встановлено наявність об'єктів в межах балансової території КП «Плесо» щодо яких у КП «Плесо» відсутня інформація про правові підстави на розміщення, зокрема:</p> <p><b>1. Пляж Галерний та прибережна захисна смуга:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комплекс «Галера» (готель, бані, ресторан) розміщено лежачи та пляжні парасолі, пункт прокату катамаранів, кафе, склад та волейбольний майданчик, пришвартовані судна, займана площа близько 2000 кв. м;</li> <li>- кафе «Весло» площею близько 30 кв. м, розміщено альтанки, столики;</li> <li>- кафе «Поплавок» (будівля близько 50 кв. м);</li> <li>- база «Карат» (огорожена парканом територія на якій розміщено будиночки, бані, пришвартовані судна тощо).</li> </ul>			



**2. Пляж «Чорторий» та прибережна захисна смуга:**

- кафе (будівля) займана площа близько 50 кв. м.

**3. Пляж «Молодіжний» о. Долобецький:**

- комплекс відпочинку **Lagoon beach club** (кафе, з басейн та лежачками на пляжі), що займає понад 500 кв. м;

- комплекс **Bora Bora Beach Club** (з басейном, терасою, бунгало, рестораном), що займає понад 400 кв. м.

**4. Зона відпочинку та пляж «Осокорки»:**

- комплекс відпочинку **Slavutych beach club** (кафе, басейн, бугало, лежачки), що займає понад 400 кв. м.

**5. Пляж «Пуща –Водиця» та прибережна захисна смуга:**

- пункт прокату човнів та катамаранів (тимчасова дерев'яна споруда, навіс, територія огорожена (будівлі та споруди без інвентарних номерів)) займана площа близько 20 кв. м.

**6. Зона відпочинку «Наталка» та прибережна захисна смуга:**

- ресторан «Десант» (територія огорожена, закрита, площею близько 200 кв.м);

- база «Наталка» (яхтклуб, територія огорожена), площею близько 900 кв. м;

- спорт школа «Єдність» (територія огорожена) площею близько 500 кв. м;

- мотузковий парк «Активна країна» площею понад 80 кв. м.

**7. Зона відпочинку «Верхня»:**

- прокат каяків, займана територія близько 50 кв. м;

- кафе, займана територія близько 200 кв. м.

Водночас, проведеним аналізом вжиття КП «Плесо» заходів реагування, проведених з метою недопущення функціонування об'єктів в межах балансової території без правових підстав їх розміщення, встановлено наступне.

Так, в ході обстеження встановлено, що на території **зони відпочинку та пляжу «Молодіжний»** на прибережно захисній смузі здійснюється будівництво комплексу відпочинку **Lagoon beach club кафе, з басейном та лежачками на пляжі.**

В КП «Плесо» відсутні будь-які дозвільні документи щодо розміщення комплексу відпочинку **Lagoon beach club** (ТОВ «Карвері») на території пляжу «Молодіжний».

Згідно наданих документів, КП «Плесо» зверталось до Дніпровської окружної прокуратури м. Києва (лист від 02.06.2021 № 077/221-1735 та від 16.06.2021 №№ 077/221-1996), Дніпровського управління поліції ГУ національної поліції в м. Києві (лист від 16.06.2021 № 077/221-1995), в яких повідомлено, що невідомими особами на території зони відпочинку «Молодіжна» біля води проводяться роботи в межах прибережної захисної смуги річки Дніпро, що мають ознаки капітального будівництва, здійснюють земельні роботи з порушенням верхнього шару піску та ґрунту, з улаштуванням металевих конструкцій для заливки бетоном та формування монолітної споруди.

*Копії вищезазначених листів у додатках.*

З урахуванням викладеного, КП «Плесо» просило вжити заходи реагування, провести перевірку фактів встановлених на території зони відпочинку «Молодіжна», припинити порушення земельного, водного, природоохоронного законодавства та притягнути винних осіб до відповідальності.

В той же час, встановлено, що КП «Плесо» укладено договір про відшкодування вартості електричної енергії від 29.04.2021 № 67/2021/е та договір про надання послуг від 29.04.2021 № 66/2021/е-п про утримання електромереж спільного використання з **ТОВ «Карвері», яким здійснюється вищевказане будівництво.**

Відповідно до акту розмежування балансової належності електромереж та експлуатаційної відповідальності сторін, який є додатком до договору, до розподільчого щита КП «Плесо» на зоні відпочинку «Молодіжна» приєднано електрокабель та обладнання ТОВ «Карвері».

Крім вказаних договорів, між КП «Плесо» та ТОВ «Карвері» укладено договір про партнерство та співпрацю від 29.04.2021 № 65/2021, предметом якого є організація партнерства та співпраці Сторін, спрямованих на здійснення заходів щодо отримання ТОВ «Карвері» документів певної форми, відповідно до яких останнє матиме змогу отримати необхідний обсяг електричної енергії (за вільними цінами) для власного споживання.



Також встановлено, що на території зони відпочинку «Молодіжна» розміщено комплекс **Bora Bora Beach Club** - з басейном, терасою, бунгало, рестораном.

В КП «Плесо» відсутні дозвільні документи щодо розміщення комплексу **Bora Bora Beach Club** на території пляжу «Молодіжний» (прибережно-захисній смугі).

Документів про вжиття заходів реагування щодо незаконного розміщення вказаного об'єкту до аудиту, не надано.

Водночас, в ході аудиту встановлено, що електропостачання вказаного комплексу здійснювалось до квітня 2021 року на підставі договорів на відшкодування вартості електропостачання від 01.10.2012 № 435-е та послуг з спільного використання електричних мереж від 01.10.2012 № 435 е-п, укладених КП «Плесо» з **ТОВ «Дакарс»**, який є Орендарем споруди (сміттєзбірника) загальною площею 39,3 кв.м, розміщеного за адресою: м. Київ, Гідропарк, о. Долобецький, пляж Молодіжний для розміщення кафе (договір від 26.03.2019 № 1797-1, термін дії з 26.03.2019 по 24.03.2022), що не використовується за призначенням, поряд з яким розміщено комплекс **Bora Bora Beach Club**.

Слід зазначити, що відповідно до вищезазначеного договору про надання послуги з спільного використання електричних мереж (від 01.10.2012 № 435 е-п), КП «Плесо» встановлено для **ТОВ «Дакарс»** вартість послуг з утримання електричних мереж за 1 кВт/год. переданої електроенергії **0,45 гривень**. Водночас, вартість таких послуг для інших суб'єктів господарювання становить **2,5 грн** за 1 кВт/год. переданої електроенергії.

Документи щодо підстав перегляду тарифу в сторону зменшення по вищезазначеному договору до аудиту не надано.

В подальшому, електропостачання вказаного комплексу здійснювалось відповідно до **укладеного КП «Плесо» договорів з ТОВ «Укрспорттрейд» про партнерство та співпрацю з від 12.04.2021 № 65/2021**, на відшкодування вартості електропостачання від 12.04.2021 № 51/2021/е та надання послуги з спільного використання електричних мереж від 12.04.2021 № 51/2021/е-п.

Також слід зазначити, що відповідно до вищезазначеного договору про надання послуги з спільного використання електричних мереж (від 12.04.2021 № 51/2021/е-п) КП «Плесо» встановлено для **ТОВ «Укрспорттрейд»** вартість послуг з утримання електричних мереж за 1 кВт/год. переданої електроенергії становить **0,45 гривень**. Водночас, вартість таких послуг для інших суб'єктів господарювання становить **2,5 грн** за 1 кВт/год. переданої електроенергії.

Вказана вартість послуг з утримання електричних мереж за 1 кВт/год. переданої електроенергії в розмірі 0,45 грн. обумовлена заявою директора ТОВ «Укрспорттрейд» щодо перегляду тарифу в сторону зменшення, у зв'язку з проведенням безкоштовних навчальних занять та тренувань молоді.

Водночас, як зазначено вище, в ході проведення обстеження встановлено, що на території зони відпочинку «Молодіжна» розміщено комплекс **Bora Bora Beach Club** - з басейном, терасою, бунгало, рестораном.

*Копії вищезазначених договорів у додатках.*

Виходячи з наведеного, укладання КП «Плесо» договорів на відшкодування вартості електропостачання з суб'єктами господарювання, щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення, на думку аудиторів сприяє незаконній забудові зон відпочинку (прибережних захисних смуг), що призводить до порушення вимог Законів України «Про благоустрій населених пунктів», «Про відходи», «Про захист прав споживачів» та Правил благоустрою території міста Києва.

Слід зазначити, що в КП «Плесо» функціонує Інспекторський відділ (начальник відділу Хвостіков О.В.).

Відповідно до Положення Інспекційний відділ є самостійним структурним підрозділом КП «Плесо» та підпорядковується керівнику підприємства.

Основними завданнями відділу є, зокрема:

- впровадження системи заходів спрямованих на запобігання і обмеження несанкціонованого забруднення, незаконної забудови та виснаження внутрішніх водойм м. Києва, обстеження та своєчасний контроль їх природоохоронного стану (п.2.1);
- забезпечення електронного обліку встановлених об'єктів та споруд на територіях водних





об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів (п.2.3).

Основними функціями інспекційного відділу КП «Плесо», визначеними в положенні про відділ, є, зокрема:

- проведення перевірок ходу виконання господарських договорів з КП «Плесо» або іншої дозвільної документації у суб'єктів різного виду діяльності, які здійснюють свою діяльність або знаходяться на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди;

- встановлення та фіксування фактів підключення без дозвільних документів до електромережі підприємства, розміщення без дозвільної документації споруд та об'єктів рухомого майна на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів тощо.

*Копія положення про Інспекторський відділ у додатках.*

**ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Рішення КМР від 22.01.2009 № 38/1093 «Про використання земель водного фонду та прибережних захисних смуг у м. Києві», Закон України «Про благоустрій населених пунктів», «Про відходи», «Про захист прав споживачів», Правила благоустрою території міста Києва.

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти обстеження розміщення тимчасових споруд в прибережних захисних смугах, та тимчасових споруд в прибережних захисних смугах, господарські договори тощо.

**ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., колишні в.о. генерального директора КП «Плесо» Сойкіс Г.М., Боярчук В.Б., в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицький В.В., начальник Інспекторського відділу Хвостіков О.В.

**ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

*З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. щодо фактів укладення договорів, відповідно до яких здійснюється електропостачання об'єктів розміщених на території зони відпочинку «Молодіжна», слідує, що відповідно до рішення Київської міської ради № 38/1093 від 22.01.2009 року «Про використання земель водного фонду та прибережних захисних смуг у місті Києві», згідно статей 8, 85, 86 Водного кодексу України, статті 59 Земельного кодексу України, Законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про благоустрій населених пунктів», КП «Плесо» здійснює функції водогосподарської спеціалізованої організації по утриманню водних об'єктів з прибережними захисними смугами, смугами відведення, береговими смугами водних шляхів та гідротехнічними спорудами.*

Відповідно до своїх статутних завдань КП «Плесо» є суб'єктом господарської діяльності та не має повноважень здійснювати перевірки дотримання суб'єктами господарської діяльності законодавства та наявності дозвільних документів.

З метою перевірки фактів порушення земельного, водного, природоохоронного законодавства, КП «Плесо» неодноразово зверталось до правоохоронних органів, зокрема до Дніпровської окружної прокуратури міста Києва, Дніпровського управління поліції ГУ Національної поліції у місті Києві, Київської міської прокуратури, та до контролюючих органів - Департаменту міського міського благоустрою.

Відповідно до листа Департаменту міського благоустрою територію зони відпочинку приведено до задовільного санітарно-технічного стану, винесено припис про надання дозвільної документації та вживаються відповідні заходи передбачені розділом XIII Правил благоустрою міста Києва.

Від правоохоронних органів підтвердження фактів порушення земельного, водного, природоохоронного законодавства не надходило.

У разі надходження до КП «Плесо» від уповноважених органів підтвердження фактів порушення норм чинного законодавства зі сторони суб'єктів господарської діяльності,



КП «Плесо» невідкладно буде вживати заходи спрямовані на розірвання договорів про відшкодування вартості електроенергії, про надання послуг зі спільного використання електромереж та договорів про партнерство та співпрацю.

*Пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. у додатках.*

Відповідь на запит щодо виконання основних функцій інспекційним відділом КП «Плесо», визначених в положенні про відділ до аудиту не надано.

*Запит від 15.09.2021 вх № 501/01-06 у додатках.*

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «Карвері» (код 41805214), ТОВ «Укрспорттрейд» (код 43336439)

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	<p>1. Запровадити обов'язковість періодичного обстеження територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському віданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та інших об'єктів.</p> <p>2. Забезпечити створення обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів по всіх встановлених випадках.</p> <p>3. Провести повний аналіз договорів на відшкодування вартості електроенергії, з метою недопущення їх укладання КП «Плесо» з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення.</p> <p>4. Переглянути договори спільного використання електричних мереж, з метою єдиного підходу по встановленню вартості послуг до всіх суб'єктів господарювання.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	Дотримання вимог Законів України «Про благоустрій населених пунктів», «Про відходи», «Про захист прав споживачів», Правил благоустрою території міста Києва тощо.

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів**

(в тисячах гривень)

**Категорія порушень**

**К-ть**

**Сума**

Функціонування системи внутрішнього контролю

15

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ 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	15								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Ціноутворення.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2021

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**



Визначення вартості послуг.

### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Реалізація послуг суб'єктам господарювання приватної форми власності щодо аварійно-рятувального обслуговування, санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів за довільними цінами, встановленими одноосібно керівником Підприємства, а не визначеними з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості, призводить до необґрунтованої цінової політики КП «Плесо».

Крім того, надання послуг санітарного утримання територій та надання послуг аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах м. Києва суб'єктам господарювання фактично здійснюється на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо» (зонах відпочинку, водних об'єктах тощо), водночас, КП «Плесо» отримує бюджетні кошти на покриття витрат санітарного утримання територій зон відпочинку та здійснення заходів з рятування людей на водах.

Відсутність окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування, не запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на виконання робіт, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі, фактично унеможлиблює належний розподіл витрат на надання таких послуг та створює ризик покриття витрат комерційної діяльності коштами бюджету м. Києва, річний розрахунковий розмір яких, в частині витрат на оплату праці, становить 413,37 тис. гривень.

### ПРИЧИНИ

Незабезпечення розроблення планових калькуляцій вартості послуг, виходячи з розрахунку собівартості послуг за статтями витрат, та не ведення окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування.

### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик фінансових втрат та покриття витрат комерційної діяльності бюджетними коштами.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що протягом 2019-2021 років КП «Плесо» отримувало доходи від надання послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів, загальна сума отриманих доходів склала 5687,0 тис. грн, без рахуванням ПДВ, а саме:

- послуг з аварійно-рятувального обслуговування – 3158,0 тис. грн (2019 рік - 1354,0 тис. грн; 2020 рік – 1427,0 тис. грн; I півріччя 2021 року – 377,0 тис. грн);
- послуг санітарного утримання територій – 2104,0 тис. грн (2019 рік – х 983,0 тис. грн; 2020 рік – 871,0 тис. грн; I півріччя 2021 року – 250,0 тис. грн);
- послуг фіксації розміщення плавзасобів – 425,0 тис. грн (2019 рік – 178,0 тис. грн; 2020 рік – 201,0 тис. грн; I півріччя 2021 року – 46,0 тис. грн).

Умовами договорів про надання зазначених послуг визначено, зокрема:

- договорами про надання послуг на аварійно-рятувальне обслуговування об'єктів з виїздом групи рятувальників при надходженні сигналу «необхідна термінова допомога» визначено, що Виконавець в порядку встановлення даним договором організовує цілодобове функціонування своїх структурних підрозділів у режимі постійної готовності до виконання необхідного комплексу аварійно-рятувальних послуг в умовах надзвичайних ситуацій, або загрози їх виникнення, забезпечує і виконує аварійно-рятувальні роботи і заходи відносно належних замовнику плавзасобів зафіксованих у схемі розміщення несамохідних/самохідних плавзасобів. Додатком до договорів визначена дислокація об'єкта Замовника, на якому Виконавець здійснює аварійно-рятувальне обслуговування. За умовами договорів Замовник сплачує щомісяця вартість послуг з аварійно-рятувального забезпечення, в розмірі, що встановлюються відповідно до додатку Протоколу погодження договірної ціни;

- договорами про фіксацію розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів визначено, що КП «Плесо» (Сторона 1) фіксує у схемі розміщення самохідних і несамохідних плавзасобів належні суб'єктам господарювання (Стороні 2) плавзасоби (схема місця фіксації є додатком до договору). Виходячи з умов договорів, платою за вказані послуги є одноразовий платіж в безготівковій формі, і в розмірі, що встановлюється в протоколі погодження договірної ціни;

- договорами про надання послуг щодо санітарного утримання території визначено, що





Сторона-1 (КП «Плесо») зобов'язується утримувати територію в належному санітарному стані, згідно чинного законодавства України, що включає в себе заходи, які узгоджуються сторонами даним договором або додатковими угодами до нього. Додатком до договору визначено місце розташування території, яка потребує санітарного утримання.

Виходячи з умов договорів, Сторона-2 сплачує щомісяця Стороні-1 плату за послуги з належного санітарного утримання території, в розмірі та за порядком, що встановлюється відповідно до протоколу погодження.

Вартість послуг визначена на підставі погодженої сторонами договірної ціни.

Водночас, слід зазначити, що факт нерозроблення КП «Плесо» планових (нормативних) калькуляцій щодо визначення вартості послуг з аварійно - рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів було встановлено Департаментом в ході проведення планового аудиту діяльності КП «Плесо» за 2016-2018 роки та висвітлено в аудиторському звіті від 27.05.2021 № 070-5-13/9.

За результатами аудиту, Департаментом надано КП «Плесо» рекомендацію щодо розроблення та затвердження планових калькуляцій (розрахунків) на послуги, що надаються КП «Плесо».

За інформацією наданою КП «Плесо» (лист від 01.07.2019 № 221-2933) вказану рекомендацію враховано, в підтвердження надано наказ від 24.06.2019 № 140 «Про затвердження планових калькуляцій (розрахунків) на послуги, що надаються КП «Плесо» (далі – наказ від 24.06.2019 № 140).

Відповідно до вищезазначеного наказу, колишнім генеральним директором Підприємства Юсипенком О.М. затверджено планові калькуляції на послуги, які надаються КП «Плесо», зокрема:

- послуги з аварійно-рятувального обслуговування об'єктів рятувальними підрозділами КП «Плесо» в частині профілактичного обстеження місця знаходження несамохідного плавзасобу (плавзасобу маломірного флоту), вартість 1 виїзду становить 2499,0 грн (з ПДВ);
- послуги щодо фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів, вартість 1 виїзду становить 9904,0 грн (з ПДВ);
- послуги з утримання території в належному санітарному стані, вартість 1 виїзду становить 1499,0 грн (з ПДВ).

Водночас, наказом від 24.06.2019 № 140 передбачено впровадити планові калькуляції на вищезазначені послуги, після погодження їх в Департаменті економіки та інвестицій.

На виконання наказу від 24.06.2019 № 140 планові калькуляції на послуги КП «Плесо» направлено на погодження до Департаменту економіки та інвестиції (лист від 26.09.2019 № 221-2847).

Відповідно до отриманої від Департаменту економіки та інвестиції відповіді (лист від 19.07.2019 № 050/22-4325) реалізація завдань в частині розгляду калькуляцій вартості послуг, що надаються Підприємством, передбачає детальний аналіз та опрацювання підтвердних і розрахункових документів, що обґрунтовують зазначені у статтях затрат розміри витрат.

У разі надання деталізованих підтвердних та розрахункових документів щодо вартості послуг Департамент економіки та інвестицій може висловити власну думку щодо відповідності наданих розрахунків методологічним засадам ціноутворення.

*Копії наказу від 24.06.2019 № 140, калькуляцій на послуги, що надаються КП «Плесо», листів від 26.09.2019 № 221-2847 та від 19.07.2019 № 050/22-4325 наведено у додатках.*

Відмічається, що документи (листи тощо) про надання КП «Плесо» до Департамент економіки та інвестицій деталізованих підтвердних та розрахункових документів щодо вартості послуг до аудиту не надано.

Протягом 2019-2020 років та I півріччя 2021 планові калькуляції на послуги, що надаються КП «Плесо», не впроваджено.

Відповідно до наказу КП «Плесо» від 19.08.2021 № 119 «Про затвердження розцінок вартості послуг» з 01.09.2021 затверджено та введено в дію вартість послуг з фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів та визнано таким, що втратив чинність наказ від 24.06.2019 № 140.



Проведеним аналізом встановлено, що вартість послуг в аналогічних договорах при ідентичних умовах договорів, значно відрізняється.

Так, наприклад, договорами про надання послуг щодо санітарного утримання території не визначено площу території, заходи, які здійснюються КП «Плесо» з метою утримання території в належному стані, при цьому, місячна вартість послуг суттєво відрізняється, зокрема:

- по договору укладеному з ТОВ «Центр екобезпеки та гігієни» від 06.04.2021 № 32/2021 (термін дії з 06.04.2021-05.04.2022) за утримання території на зоні відпочинку «Галерна» в належному санітарному стані місячна плата становить 5,0 тис. грн;

- по договору укладеному з ТОВ «ДИЗЕЛЬ-ПРОДАКШН» від 18.06.2021 № 123/2021 (термін дії від 18.06.2021 по 22.06.2021) за утримання території на зоні відпочинку Верхня в належному санітарному стані плата становить 10,0 тис. грн;

- по договору укладеному з ФОП Мачкалян Самсон Сейранович. від 09.04.2021 № 41/2021 (термін дії з 09.04.2021-08.04.2022) за утримання території на зоні відпочинку Передмістна Слобідка в належному санітарному стані місячна плата становить 2,0 тис. гривень.

Аналогічна ситуація по договорах надання послуг з аварійно-рятувального обслуговування та фіксації розміщення плавзасобів, зокрема:

- по договорах укладених з ТОВ «Рив'єра Гранд Плаза» від 14.08.2020 № 145/2020 за аварійно-рятувальне обслуговування передбачена місячна плата в розмірі 20,0 тис. грн, за договором з надання послуг по фіксації розміщення плавзасобу (Набережне шосе, причал «Парк Примакова») від 14.08.2020 № 144/2020, одноразовий платіж складає 20,0 тис. гривень;

- по договорах укладених з ПП «Каліпсо ХХІ» від 27.07.2020 № 125/2020 за аварійно-рятувальне обслуговування плавзасобу передбачена місячна плата в розмірі 2,0 тис. грн, за договором з надання послуг по фіксації розміщення вказаного плавзасобу (Набережне шосе, причал «Наводницький») від 27.07.2020 № 124/2020 одноразовий платіж складає 10,0 тис. гривень;

- по договорах укладених з ПП «Одіссей» від 29.08.2019 № 286/2019 за аварійно-рятувальне обслуговування плавзасобу (Готель «Перлина Дніпра» м. Київ, Печерський р-н; вул. Набережне шосе) передбачено місячна плата в розмірі 10,0 тис. грн, за договором з надання послуг по фіксації розміщення вказаного плавзасобу від 29.08.2019 № 285/2019 одноразовий платіж складає 10,0 тис. гривень;

Водночас проведеним аналізом доходів від наданням послуг щодо санітарного утримання територій, аварійно-рятувального обслуговування та ймовірних витрат КП «Плесо» на оплату праці та нарахувань на неї, пов'язаних з наданням вказаних послуг за 2020 рік, встановлено наступне:

- доходи від надання послуг санітарного утримання територій склали 871,0 тис. грн, витрати на оплату праці працівників служби утримання водних об'єктів, які сплачено за рахунок надходжень від комерційної діяльності, склали 7,9 тис. грн, що становить 0,9% в складовій доходів;

- доходи від надання послуг та аварійно-рятувального обслуговування - 1427,0 тис. грн, витрати на оплату праці працівників спеціалізованої (аварійно-рятувальної) водозахисної служби (САРВС), яку сплачено за рахунок надходжень від комерційної діяльності - 25,8 тис. грн, що становить 1,8% в складовій доходів.

При цьому, відповідно до розроблених КП «Плесо» калькуляцій, затверджених наказом від 24.06.2019 № 140, які не впроваджено, у складовій вартості послуг витрати на оплату праці та нарахування на неї складають:

- вартість послуг з утримання території в належному санітарному стані - 1,24 тис. грн (без ПДВ), витрати на оплату праці та нарахування на неї складають 0,25 тис. грн, або близько 20,2%;

- вартість аварійно-рятувального обслуговування становить 2,08 тис. грн (без ПДВ), витрати на оплату праці та нарахування на неї складають 0,39 тис. грн, або близько 19%.

Враховуючи розмір отриманих КП «Плесо» за 2020 рік доходів від надання послуг щодо санітарного утримання територій, аварійно-рятувального обслуговування та складову витрат на оплату праці з нарахуваннями, визначену у калькуляціях на вищезазначені послуги, розрахунковий розмір витрат комерційної діяльності покритий за рахунок бюджетних коштів склав 413,37 тис. грн (871,0 тис. грн (доходи від надання послуг санітарного утримання території) x 20,2% (складова витрат на оплату праці та нарахування на неї визначена в калькуляціях) – 7,9 тис. грн



(фактичні витрати на оплату працівникам служби утримання водних об'єктів, яка сплачена за рахунок коштів від комерційної діяльності) – 168,04 тис. грн; (1427,0,0 тис. грн (доходи від надання послуги аварійно-рятувального обслуговування), або 19% (складова витрат на оплату праці та нарахування на неї визначена в калькуляціях) – 25,8 тис. грн (фактичні витрати на оплату працівникам САРВС, які сплачені за рахунок коштів від комерційної діяльності) – 245,33 тис. грн).

Виходячи з наведеного, відсутність планових калькуляцій унеможлиблює обґрунтування договірної ціни на послуги, визначення рівня власних витрат і встановленої рентабельності.

Вартість послуг є економічною категорією і включає в себе певну кількість суспільно корисної праці та витрачання матеріальних ресурсів, затрачених на надання послуги.

Відповідно до Положення про планово-економічний відділ, основними завданнями відділу є економічне планування і контроль виробничо-господарської та фінансово-економічної діяльності підприємства (п.2.1).

За даними бухгалтерського обліку КП «Плесо» фактична виробнича собівартість в розрізі видів наданих послуг не ведеться, що унеможлиблює визначення фактичної собівартості послуг.

Виходячи з облікової політики Підприємства, затвердженої наказом від 22.11.2017 № 195, в розділі XIV визначено перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), в якому зазначено, що витрати підприємства, пов'язані з виробництвом продукції (робіт, послуг), групуються за статтями калькуляції та номенклатурою.

Згідно ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство самостійно розробляє систему і форму внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

Управлінський облік переважно полягає в обліку і контролі витрат підприємства.

Для цілей бухгалтерського та управлінського обліку дані калькуляції є об'єктивним обґрунтуванням договірної ціни, а також джерелом інформації для аналізу показників діяльності підприємства.

Виходячи п.2.1 Статуту Підприємство створено як спеціалізована водогосподарська організація з метою охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм та земель водного фонду м. Києва і отримання прибутку за рахунок виробничої, підприємницької та інших видів діяльності та задоволення на цій основі громадських соціально-економічних потреб.

Таким чином, нерозроблення планових калькуляцій визначення вартості послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів свідчить про реалізацію послуг за одноосібно встановленими керівником довільними цінами та необґрунтовану цінову політику КП «Плесо».

Крім того, проведеним аналізом договорів про надання послуг щодо санітарного утримання території встановлено, що протягом січня – червня 2021 року діючими були 40 договорів на вказані послуги, територія яка підлягає утриманню за умовами вищезазначених договорів **відноситься до балансової території КП «Плесо» (зони відпочинку, прибережно захисні смуги біля озер, заток, ставків)**, зокрема, див. таб.

Таблиця №1

№	Контрагент	№, дата договору	Термін дії	Місцезнаходження
1	ФОП Іващенко	247/2019 від 10.07.2019	10.07.2019-09.07.2022	Дніпровський район, з/в Передмісна Слобідка
2	ФОП Новиченко Є.А.	297/2019 від 12.09.2019	12.09.2019-11.09.2022 (2р364дні)	Святошинський район, з/в Святошин
3	БО "Спортивні Надії"	17/2021 від 01.03.2021	01.03.2021-28.02.2022	Дніпровський район, Русанівська протока, зі сторони острова Венеціанський
4	ФОП Аксѡнов О.В.	20/2021 від 10.03.2021	01.05.2021-30.04.2022	Оболонський район, вул.Прирічна,5 з/в Наталка
5	ТОВ "КАРВЕРІ"	23/2021 від 09.03.2021	19.03.2021-18.03.2024 (2р364дні)	Дніпровський район, з/в Молодіжна
6	ТОВ"Центр екобезпеки та гігієни"	32/2021 від 06.04.2021	06.04.2021-05.04.2022	з/в Галерна



7	ТОВ "Рівер Інтертеймент"	33/2021 від 06.04.2021	01.06.2021-31.08.2023	з/в Троєщина
8	ФОП Протченко Андрій Васильович	39/2021 від 08.04.2021	08.04.2021-31.10.2021	з/в Пуща-Водиця
9	ФОП Медведєв В.Е.	57/2021 від 20.04.2021	20.07.2021-19.07.2023	з/в Совська балка

Аналогічно, проведеним аналізом договорів аварійно-рятувального обслуговування встановлено, що протягом січня – червня 2021 діючими були 41 договір на вказані послуги, місце надання послуг – **водні об'єкти (озера, ставки, річки, канали) м. Києва.**

*Реєстри договорів санітарного утримання територій та аварійно-рятувального обслуговування наведені у додатках.*

Водночас, слід зазначити, що КП «Плесо» отримує бюджетні кошти на покриття витрат, які пов'язані з виконанням статутних завдань, та спрямовує їх, зокрема на заробітну плату працівників Підприємства, **санітарне утримання територій зон відпочинку, здійснення заходів з рятування людей на водах** тощо.

Виходячи з рішення Антимонопольного комітету України від 16.01.2020 № 33-р підтримка КП «Плесо» надана Управлінням екології та природних ресурсів (надавач) протягом 2020-2022 років за рахунок коштів місцевого бюджету у формі субсидій не є державною допомогою відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та спрямовується, зокрема, на заробітну плату працівників Підприємства з нарахуваннями, **санітарне утримання територій зон відпочинку, підсипку піском пляжів, благоустрій, закупівлю паливно-мастильних матеріалів, здійснення заходів з рятування людей на водах тощо, послуги є безкоштовними для населення** (п.88, п.94).

За інформацією КП «Плесо», наведеною в рішенні Антимонопольного комітету України від 16.01.2020 № 33-р, джерелами доходів Підприємства є надходження від правочинів з надання послуг санітарного утримання територій, **що не належать до комунальної власності (п.36).**

Однак, як зазначено вище, джерелами доходів Підприємства **від комерційної діяльності є** надходження від надання послуг суб'єктам господарювання, **які розміщені на балансових територіях КП «Плесо» (зонах відпочинку, водних об'єктах тощо)** щодо **санітарного утримання територій та надання послуг аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах м. Києва.**

Крім того, в КП «Плесо» не ведеться облік доходів та витрат за видами діяльності та за джерелами фінансування окремо в розрізі синтетичних та аналітичних рахунків, не запроваджено механізму чіткого обліку часу працівників на надання послуг, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі, що унеможливує належний розподіл витрат на надання послуг.

Виходячи з наведеного, відсутність окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування, незапровадження механізму чіткого обліку часу працівників на виконання робіт, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі, фактично унеможливує належний розподіл витрат на надання послуг та створює ризик покриття витрат комерційної діяльності коштами бюджету м. Києва, річний розрахунковий розмір яких, в частині витрат на оплату праці, становить 413,37 тис. гривень.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закон України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання»

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Положення про планово-економічний відділ, договори про надання послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та послуг з фіксації розміщення плавзасобів.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишні в.о. генерального директора Юсипенко О.М., Сойкіс Г.М., Боярчук В.Б., комерційний директор Ящук С.М., начальник планово-економічного відділу Мельник Н.І.





**ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. від 17.09.2021 щодо причин нерозроблення планових калькуляцій надання послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів слідує, що надання послуг КП «Плесо» з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів проводилося на підставі погодженої сторонами договірної ціни (вільної ціни).

При виборі форми взаємовідносин з контрагентами підприємства з даного питання КП «Плесо» виходило з того, що вартість послуг, як економічне явище є результатом взаємодії попиту й пропозиції на них.

Критерієм для визначення «договірної» ціни слугує наявність взаємної згоди сторін, яка формується на основі їхнього спільного й вільного волевиявлення.

В контексті чинного в Україні законодавства договірною є ціна щодо якої сторони дійшли згоди при укладанні договору як щодо оплати підприємцем коштів за виконання взятого КП «Плесо» на себе зобов'язання виконати для підприємця певні функції на визначеному в договорі місці.

За таких обставин видно, що ціна в договорах КП «Плесо» є абсолютно визначеною (конкретна, чітко визначена сума грошей, яка підлягає сплаті за договором) є відкритою так як узгоджується з контрагентом до укладення договору й приймається контрагентом до виконання.

Окремо зазначаємо, що чинне законодавство не містить визначення поняття «калькуляція» і не вимагає оформлення окремого документа з такою назвою.

Для визначення договірної вартості послуг підприємства калькуляція або розрахунки собівартості є не обов'язковими, адже сторони вказують вартість послуг в договорі.

За загальними обов'язковими для суб'єктів підприємницької діяльності правилами, існування таких документів є також не обов'язковою, так як дані документи не є первинними.

Також, ціна на послуги КП «Плесо» не підлягає державному регулюванню, оскільки застосовується між суб'єктами підприємницької діяльності.

З вищевказаного видно, що визначення в договорах про надання послуг аварійно - рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів договірних (вільних) цін відповідає положенням ст. 11 Закону України «Про ціни та ціноутворення» якою зазначено, що вільні ціни встановлюються суб'єктами господарювання самостійно за згодою сторін на всі товари, крім тих, щодо яких здійснюється державне регулювання цін.

На порядок визначення ціни в договорах КП «Плесо» також впливають існуючі в державі інфляційні процеси, які не дають можливість контрагентам спрогнозувати виконання взятих на себе грошових зобов'язань, що пояснюється насамперед коливаннями та ризиками різкого зростання цін на паливно - мастильні матеріали, товари, продукти і посиленням впливу адміністративних чинників на їх вартість.

Такі економічні чинники унеможливають проведення завчасного визначення розміру доходів контрагентів в майбутньому, що створює необхідність зазначити ціну в договорі завчасно та такою, яка відповідає фінансовим можливостям контрагента.

Таким чином, окрім вищевказаних факторів на визначення ціни в договорах про надання послуг аварійно рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів суттєво впливає реальна фінансова можливість контрагентів КП «Плесо» здійснити оплату, в зв'язку з цим доречно зазначити, що таку договірну ціну можна розглядати й дещо в іншому плані, а саме – як ціну, що зафіксована в договорі незалежно від причин, що вплинули на її утворення.

*Пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. у додатках.*

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)****РЕКОМЕНДАЦІЇ****Зміст**

1. З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності забезпечити визначення вартості послуг, що



	<p>надаються КП «Плесо» з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості.</p> <p>2. Вжити заходи, спрямовані на недопущення використання бюджетних коштів на покриття витрат комерційної діяльності підприємства, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- шляхом перегляду укладених договорів про надання послуг на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо», з метою недопущення отримання плати за послуги, витрати на які покриваються за рахунок бюджетних коштів та які є безкоштовними для населення;</li> <li>- забезпечення ведення окремого обліку доходів та видатків за видами діяльності та за джерелами фінансування;</li> <li>- запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на надання послуг, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі тощо.</li> </ul>
--	--

<b>Очікуваний результат</b>	Економічне обґрунтування, прозорість визначення вартості послуг та виключення ризику втрат бюджетних коштів.
-----------------------------	--

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>		(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Функціонування системи внутрішнього контролю		3	
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		2	

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА</b>						(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	3								
Неефективно				2	413,37	413,37			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Потреба бюджетних коштів.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Обґрунтування видатків з бюджету.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Внаслідок належного контролю за напрямками використання коштів міського бюджету КП «Плесо» не повернуто до бюджету м. Києва економію, що виникла після проведення закупівлі товарів та послуг через систему «Прозоро», а за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовано її на додаткові виплати працівникам Підприємства, чим недотримано зобов'язання, зафіксовані в рішенні Антимонопольного комітету України про визнання підтримки КП «Плесо» такою, що не є державною допомогою, та призвело до неефективного використання коштів міського бюджету у сумі 3440,7 тис. гривень.</p> <p>Крім того, надання до Антимонопольного комітету України недостовірної інформації щодо ведення в КП «Плесо» відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат, пов'язаних з виконання статутних завдань, що фінансуються з бюджету, та доходів і витрат пов'язаних іншою (комерційною) господарською діяльністю, створює ризик відкликання Антимонопольним комітетом України рішення про визнання підтримки КП «Плесо» не державною допомогою.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			



Неналежний контроль за напрямками використання бюджетних коштів та відсутність належного бухгалтерського обліку доходів та витрат комерційної та некомерційної діяльності.

### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Неефективне використання коштів міського бюджету.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Аналізом плану використання бюджетних коштів на 2020 рік по КПКВ 2816030 «Організація благоустрою населених пунктів» (КЕКВ 2610) та по КПКВ 2818120 «Заходи з організації рятування на водах» (КЕКВ 2610) встановлено, що КП «Плесо», відповідно до довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів, за погодженням з розпорядником бюджетних коштів - Управлінням екології та природних ресурсів, протягом року проведено коригування видатків, затверджених у плані використання бюджетних коштів на початок 2020 року, зокрема: зменшено видатки на придбання товарів і послуг на загальну суму 3440,7 тис. грн та збільшено видатки на заробітну плату на нарахування до фондів.

Проведеним аналізом причин зменшення видатків на придбання товарів та послуг встановлено, що виходячи з листів КП «Плесо» до Управління екології та природних ресурсів (лист від 07.12.2020 №077/221-4461, від 15.12.2020 № 077/221-4560, від 15.12.2020 № 077/221-4561), за результатами проведення закупівель в електронній системі «Прозоро» у 2020 році по КПКВ 2816030 «Організація благоустрою населених пунктів» (КЕКВ 2610) та КПКВ 2818120 «Заходи з організації рятування на водах» (КЕКВ 2610) виникла економія між запланованими видатками та видатками по фактично укладених договорах за результатами закупівлі товарів та послуг, зокрема:

- паспортизації малих річок та водойм у сумі 1730,51 тис. грн;
- паливно – мастильних матеріалів (бензин та дизпаливо) у сумі 976,42 тис. грн;
- послуг по поточному ремонту та обслуговування ТЗ – 27,76 тис. грн;
- послуги зі збирання та вивезення безпечних відходів у сумі 11,74 тис. грн тощо.

З огляду на вищевказане, вказаними листами Підприємство звернулось з проханням до Управління екології та природних ресурсів, як головного розпорядника бюджетних коштів, розглянути можливість направити зекономлену суму коштів на покриття витрат з додаткової заробітної плати працівникам КП «Плесо» та дозволити внести відповідні зміни до плану використання бюджетних коштів.

*Копії листів КП «Плесо» від 07.12.2020 № 077/221-4461, від 15.12.2020 № 077/221-4560, від 15.12.2020 № 077/221-4561 наведено у додатках.*

Відповідно до довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів, за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів КП «Плесо» проведено коригування видатків затверджених у плані використання бюджетних коштів на 2020 рік, а саме: **зменшено видатки на придбання товарів і послуг на загальну суму 3440,7 тис. грн та збільшено видатки на заробітну плату та нарахування до фондів.**

Водночас відповідно до рішення Антимонопольного комітету України від 16.01.2020 № 33-р «Про визнання підтримки суб'єкта господарювання зазначеної у повідомленні, такою, що не є державною допомогою відповідно до Закону» (далі – Рішення Антимонопольного комітету України від 16.01.2020 № 33-р) підтримка КП «Плесо», що надана Управлінням екології та природних ресурсів (надавач) протягом 2020-2022 років за рахунок коштів місцевого бюджету у формі субсидій на заробітну плату працівників підприємства з нарахуваннями, санітарне утримання територій зон відпочинку, закупівлю паливно-мастильних матеріалів та інших необхідних для діяльності підприємства матеріалів, здійснення заходів з рятування людей на водах, впровадження лайфсейвінг програм, проведення капітального будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів житлово-комунального господарства, придбання обладнання, предметів довгострокового користування, спецтехніки, обладнання для лайфгардів, природоохоронні заходи, не є державною допомогою відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

Виходячи з п. 50 розділу 3 вищевказаного рішення Управлінням екології та природних ресурсів надано зобов'язання, відповідно до яких, в разі якщо після проведення закупівлі через



систему «Прозоро» буде економія бюджетних коштів, кошти будуть повернуті Підприємством до бюджету (лист від 15.01.2020 № 077-159).

Відмічається, що відповідно до п.п.9, п.5, ст.22 Бюджетного кодексу України головний розпорядник бюджетних коштів здійснює контроль за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів і витрачанням ними бюджетних коштів.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок неналежного контролю за напрямками використання коштів міського бюджету КП «Плесо», за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовано економію бюджетних коштів, яка виникла після проведення закупівлі товарів та послуг через систему «Прозоро», на оплату праці працівників Підприємства, чим недотримано зобов'язання зафіксовані в рішенні Антимонопольного комітету України щодо повернення вказаної економії до бюджету, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі **3440,7 тис. гривень**.

Крім того, проведеним аналізом встановлено, що відповідно до довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів впродовж 2020 року КП «Плесо» отримано додаткове фінансування, зокрема: на оплату праці в сумі 1739,92 тис. грн, нарахувань до фондів – 382,78 тис. грн та проведено коригування, а саме: зменшено видатки нарахування до фондів у сумі 667,82 тис. грн та збільшено видатки на заробітну плату.

**Інформація щодо проведення коригувань до затверджених асигнувань у плані використання бюджетних коштів на 2020 рік**

Таблиця 1 (тис. грн)

Показники	Затверджений план використання бюджетних коштів на початок року	Довідки на зміни плану використання бюджетних коштів 2020 рік (дата)					Разом із змінами на рік	в т. ч. сума змін
		16.12.2020						
<b>КПКВ 2818120</b>		<b>16.12.2020</b>						
Заробітна плата	25410,00	270,495					25680,495	270,495
Нарахування	5590,00	59,505					5649,505	59,505
Використання товарів і послуг	4520,00	-330,00					4190,00	-330,00
<b>КПКВ 2816030</b>			<b>28.04.2020</b>	<b>09.12.2020</b>	<b>10.12.2020</b>	<b>16.12.2020</b>		
Заробітна плата	63360,66		1739,92	1753,34	667,82	811,48	68333,22	5268,41
Нарахування	13939,34		382,78	367,36	-667,81	178,53	14200,2	344,30
Використання товарів і послуг	27629,0		1000,0	-2120,70		-990,01	25518,29	-3110,70
<b>Всього за 2020 рік :</b>								
Заробітна плата	<b>88770,66</b>	<b>270,495</b>	<b>1739,92</b>	<b>1753,34</b>	<b>667,82</b>	<b>811,48</b>	<b>94013,715</b>	<b>5538,90</b>
Нарахування	<b>19529,34</b>	<b>59,50</b>	<b>382,78</b>	<b>367,36</b>	<b>-667,81</b>	<b>178,53</b>	<b>19849,705</b>	<b>320,36</b>
Використання товарів і послуг	<b>32149,0</b>	<b>-330,00</b>	<b>1000,00</b>	<b>-2120,70</b>		<b>-990,00</b>	<b>29708,3</b>	<b>-3440,70</b>

Виходячи з наведеного, у 2020 році видатки на заробітну плату збільшились на 5 538,95 тис. грн та нарахувань до фондів – на 320,36 тис. гривень.

Водночас, слід зазначити, що відповідно до розрахунку потреби видатків на оплату праці та нарахування до фондів, які розроблено до бюджетного запиту на 2020 рік, видатки на оплату праці становили 88 770,70 тис. грн та нарахування на неї – 19 529,3 тис. гривень.





До розрахунку потреби видатків на оплату праці на 2020 рік включені обов'язкові виплати працюючим постійним та сезонним працівникам затверджені у штатному розписі, які становлять 63,5% від загального фонду оплати праці, найманим працівникам за трудовими угодами (договори ЦПХ) – 12,0%, додаткові виплати (надбавки, премії, нічні, святкові тощо) – 24,0% та матеріальна допомога – 0,5%.

В результаті отриманого додаткового фінансування та проведених коригувань (зменшення видатків на придбання товарів і послуг та збільшення на заробітну плату нарахувань до фондів) видатки на заробітну плату становили 94 013,717 тис. грн (+5 538,95 тис. грн) та нарахування до фондів – 19849,705 тис. грн (+320,36 тис. грн).

Затверджене бюджетне фінансування на оплату праці та нарахування до фондів, з урахуванням змін, надійшло в повному обсязі.

В ході аудиту проведено аналіз нарахування у 2020 році заробітної плати працівникам адміністративно управлінського персоналу – керівного складу, відділу бухгалтерського обліку та фінансів, планово-економічного відділу, служби утримання водних об'єктів та служби утримання очисних споруд КП «Плесо».

**Аналіз структури заробітної плати працівників у 2020 році**

Таблиця 2 (тис. грн)

Показники/	Керівний склад (17 шт. од)	Відділ бухгалтерського обліку та фінансів (5 шт. од.)	Планово-економічний відділ (5 шт. од.)	Служба утримання водних об'єктів (192 шт.од.)	Служба утримання очисних споруд (36 шт.од.)
<b>Нараховано заробітної плати за рік, зокрема:</b>	<b>6 415,93</b>	<b>2 178,40</b>	<b>1 518,60</b>	<b>23157,02</b>	<b>3906,25</b>
<i>Річна сума окладів</i>	<i>2 795,87</i>	<i>809,12</i>	<i>610,51</i>	<i>17809,35</i>	<i>2675,53</i>
<i>Річний розмір додаткові виплати всього:</i>	<i>3220,27</i>	<i>1207,31</i>	<i>764,11</i>	<i>7286,25</i>	<i>302,54</i>
з них:	-	734,94	414,46	3784,91	85,19
- доплата за збільшений об'єм робіт					
- надбавка за високі досягнення	1 157,83	113,94	91,53	1263,7	36,32
- одноразова матеріальна допомога на вирішення соціальних питань	300,40	136,1	121,86	629,61	125,43
- матеріальна допомога на оздоровлення	8,0	5,0	3,0	180,0	41,0
• премія	1 762,04	217,33	133,26	122,65	8,5
<b>Середньомісячна заробітна плата працівників, в т.ч.:</b>	<b>31,45</b>	<b>36,3</b>	<b>25,31</b>	<b>10,05</b>	<b>9,04</b>
<b>Середній місячний посадовий оклад</b>	<i>13,7</i>	<i>13,48</i>	<i>10,17</i>	<i>7,3</i>	<i>7,73</i>
<b>Середній місячний розмір додаткових виплат на одного працівника</b>	<i>15,82</i>	<i>20,12</i>	<i>12,73</i>	<i>3,3</i>	<i>0,7</i>
<b>Розмір додаткових виплат в середній заробітній платі, %</b>	<b>50,3</b>	<b>55,58</b>	<b>50,3</b>	<b>31,4</b>	<b>7,74</b>

Як свідчать дані, що наведені в таблиці, в 2020 році розмір додаткових та заохочувальних виплат (доплати, надбавки, премії, матеріальна допомога) в середній заробітній платі відділів (служб) Підприємства розрахунково становить:

- керівного складу, відділу бухгалтерського обліку та фінансів, планово-економічного



відділу – понад 50%;

- служби утримання водних об'єктів – понад 30%;
- служби утримання очисних споруд – близько 8%.

Вказане свідчить про нерівномірне розподілення додаткових виплат між працівниками КП «Плесо» та спрямування переважної їх частини працівникам адміністративно-управлінського персоналу.

Водночас, відповідно до Статуту основними напрямками діяльності Підприємства є: впровадження системи заходів, спрямованих на запобігання, обмеження і ліквідацію наслідків забруднення, засмічення і виснаження внутрішніх водойм м. Києва та відповідно до п.5.3 Колективного договору, основна професія, основного виробництва є оператор очисних споруд.

Також в ході аудиту встановлено, що в КП «Плесо» не ведеться відокремлений облік доходів і витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та доходів і витрат пов'язаних іншою (комерційною) господарською діяльністю (Детальна інформація в Аудиторській знахідці № 2).

Водночас, виходячи з інформації Підприємства, наведеної в Рішенні Антимонопольного комітету України від 16.01.2020 № 33-р *«ведення бухгалтерського обліку у КП «Плесо» здійснюється за кожним видом діяльності окремо, що надає можливість забезпечувати належний розподіл доходів і витрат на надання послуг. Доходи та витрати на які спрямовується державна підтримка обліковуються окремо від інших послуг та оформлюються всі первинні документи окремо» (п. 37, п.100).*

Вказане свідчить про надання КП «Плесо» та Управлінням екології та природних ресурсів до Антимонопольного комітету України недостовірної інформації.

Водночас, відповідно до частини 10 статті 11 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» Антимонопольний комітет України може відкликати прийняте ним рішення, якщо воно прийнято на підставі недостовірної інформації, що призвело до прийняття необгрунтованого рішення, та прийняти нове рішення у порядку, встановленому цією статтею.

Враховуючи вищевикладене, надання КП «Плесо» недостовірної інформації щодо ведення окремого бухгалтерського обліку доходів та витрати, на які спрямовується державна підтримка, створено ризик відкликання Антимонопольним комітетом України рішення про визнання підтримки КП «Плесо» не державною допомогою відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Бюджетний кодекс України, Закон України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Бюджетні запити, плани використання бюджетних коштів, довідки про зміни плану використання бюджетних коштів за 2020 рік, відомості нарахування заробітної плати, рішення Антимонопольного комітету України від 16.01.2020 № 33-р тощо.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишні т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Скринник А.В., Боярчук В.Б.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. слідує, що фінансування коштів на закупівлю товарів, робіт і послуг здійснюється через єдину інформаційну систему управління бюджетом шляхом замовлення коштів отримувачем у головного розпорядника відповідно до укладеного договору та специфікації, сканкопій видаткових накладних.

У разі, якщо під час проведення закупівлі через електронну систему закупівель ProZorro відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» виникне економія бюджетних коштів, то різниця між вартістю закупівлі та планом, який визначений на закупівлю, не буде замовлятися та отримуватися з бюджету через відсутність підстав для фінансування, тобто кошти залишаться в бюджеті як не використані.

КП «Плесо» виконує п.п. 50 розділу «Інформація щодо програми» рішення Антимонопольного комітету України від 16.01.2020 року № 33-р, згідно якого в разі якщо після проведення закупівлі через систему «Прозоро» буде економія бюджетних коштів, кошти будуть



повернуті до бюджету.

Підтвердженням виконання даного пункту є те, що Управління екології виконавчого органу Київської міської ради (київської міської державної адміністрації) – головний розпорядник бюджетних коштів КП «Плесо» здійснює фінансування фактичних, а не планових видатків КП «Плесо» на підставі замовлень на фінансування за укладеними договорами після проведення процедури закупівлі в системі «Прозоро» у відповідності до затверджених у встановленому порядку планів використання бюджетних коштів на відповідний рік.

Сума економії за результатами проведення закупівлі через систему «Прозоро» не надходить на рахунки КП «Плесо», відповідно залишається в бюджеті.

*Питання та пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. у додатках.*

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Забезпечити належний контроль за достовірністю надання інформації до Управління екології та природних ресурсів та Антимонопольного комітету України, яка є підставою винесення рішення відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання», в тому числі шляхом визначення відповідальної особи.</li> <li>2. Управлінню екології та природних ресурсів посилити контроль за дотриманням зобов'язань обумовлених в рішеннях Антимонопольного комітету України під час погодження одержувачам бюджетних коштів змін до плану використання, в тому числі шляхом доведення до отримувачів державної допомоги інформації про неухильне виконання вищезазначених зобов'язань.</li> </ol>
<b>Очікуваний результат</b>	Ефективність використання бюджетних коштів.

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

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	1	
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА** (в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	К-ть порушень без	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						1	3440,7	3440,7
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Включення до зведеного кошторисного розрахунку вартості об'єкта будівництва витрат на



утримання служби замовника.		
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>		
<p>КП «Плесо» у 2019 році до зведеного кошторису розрахунку вартості по 17 об'єктах будівництва, що фінансуються за рахунок капітальних видатків бюджету, включено та отримано кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду), при тому, що витрати Підприємства покриваються за рахунок поточних видатків бюджету, виділених на виконання статутних завдань, що свідчить про покриття витрат служби замовника з різних джерел та призвело до зайвих витрат бюджету міста Києва на загальну суму 5830,94 тис. гривень.</p>		
<b>ПРИЧИНИ</b>		
Незабезпечення належного контролю за правильністю включення до зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва, коштів на утримання служби замовника.		
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>		
Зайві втрати бюджетних коштів на утримання служби замовника.		
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>		
<p>В ході аудиту встановлено, що в 2019 році Підприємство отримувало кошти на проведення капітального ремонту (будівництво та реконструкцію) об'єктів комунальної власності по «Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки», затвердженої рішенням Київської міської ради від 21.12.2017 № 1042/4049 зі змінами.</p> <p>Фінансування здійснювалось за КПКВ 2816030 «Організація благоустрою населених пунктів», 2817310 «Будівництво об'єктів ЖКГ» (с\ф) та КПКВ 2818311 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».</p> <p>В ході аудиту встановлено, що відповідно до 3.2.10. статуту КП «Плесо», затвердженого рішенням виконавчого комітету Київської міської Ради народних депутатів від 03.07.1995 № 204 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 08.04.2008 № 502, одним із напрямків діяльності Підприємства є виконання <u>функцій замовника на виконання проектних та будівельних робіт щодо громадських будівель і споруд, відповідно до законодавства; гідротехнічних споруд водогосподарського призначення; внутрішніх і зовнішніх мереж водопроводу, каналізації, електропостачання та споруд на них; благоустрою територій; захисту територій від затоплення.</u></p> <p>У лютому 2019 року Підприємством затверджено положення про службу замовника, в якому наведений перелік фахівців, які залучаються до роботи служби замовника (наказ Підприємства від 01.02.2019 № 22).</p> <p>Відповідно до зведених кошторисних розрахунків вартості об'єктів будівництва (форма № 5) у складі видатків, витрати на утримання служби замовника (включаючи витрати технічного нагляду), передбачено у розмірі 2,5% від підсумку глав 1-9, графі 7 зведеного кошторису розрахунку вартості об'єкта будівництва, які отримані Підприємством по 17 об'єктах будівництва з урахуванням фактично виконаних будівельних робіт, відображених в актах форми КБ-2в, у загальній сумі 5 830,94 тис. грн (<i>див таблицю</i>).</p> <p style="text-align: center;"><b>Інформація про фактично отримані кошти від послуг з утримання служби замовника у 2019 році в розрізі об'єктів</b></p>		
№п/п	Назва об'єкта	Фактично надійшло коштів на утримання служби замовника (тис. грн)
<b>Капітальний ремонт (КПКВ 2816030, КЕКВ 3210)</b>		
1	Капітальний ремонт громадських вбиралень зони відпочинку «Центральна»	35,44
2	Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Галерна»	94,61
3	Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Лісова» та розчистка озера Лісове	250,46
4	Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Троєщина»	232,12
5	Капітальний ремонт елементів благоустрою Русанівського каналу	70,93



6	Капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистка водойми зони відпочинку «Чорторий»	445,96
7	Розчистка та благоустрій озера Алмазне у Деснянському районі м. Києва (капітальний ремонт)	464,64
8	Розчистка та благоустрій озера Гнилуша у Деснянському районі м. Києва (капітальний ремонт)	17,57
9	Розчистка та благоустрій озера Миколайчик у Голосіївському районі м. Києва	51,80
10	Розчистка та благоустрій озера Підбірна на ділянці від вул. Маслівки до р. Дніпро у Дарницькому районі м. Києва (капітальний ремонт)	153,68
11	Розчистка та благоустрій струмка Віта в межах вулиць Пирогівський шлях та Дніпровське шосе у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)	372,41
12	«Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва»	185,85
<b>Всього</b>		<b>2375,47</b>
<b>Капітальне будівництво (КПКВ 2818311 КЕКВ 3210)</b>		
13	Реконструкція зливостоків каналізаційної системи озер Опечень в Оболонському районі	1258,90
14	Реконструкція гідротехнічних споруд з відновленням екологічного та санітарно-гігієнічного стану р. Либідь в м. Києві	255,86
15	Реконструкція Північно-Дарницького меліоканалу	521,73
<b>Всього:</b>		<b>2036,49</b>
<b>Капітальне будівництво (КПКВ 2817310 КЕКВ 3210)</b>		
16	Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва	1131,62
17	Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва	287,36
<b>Всього:</b>		<b>1418,98</b>
<b>РАЗОМ</b>		<b>5 830,94</b>

Технічний нагляд по вищевказаних об'єктах комунальної власності здійснювався інженерами з технічного нагляду КП «Плесо», які мають кваліфікаційні сертифікати відповідності виконання окремих видів робіт (послуг), пов'язаних із створення архітектури (зокрема на проведення робіт (послуг) – технічний нагляд за будівництвом будівель і споруд).

Водночас відмічається, що в 2019 році КП «Плесо» отримано бюджетні кошти по КПКВ 2816030 «Організація благоустрою населених пунктів та КПКВ 2818120 «Заходи з організації рятування на водах», по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям) на виконання статутних завдань у загальній сумі 101 698,62 тис. грн, що становить або 99,9% від затверджених асигнувань, які відповідно до плану використання бюджетних коштів на 2019 рік використано на заробітну плату, нарахування на фонд оплати праці, оплату товарів та послуг (паливно-мастильні матеріали, запчастини, спецодяг, матеріали для проведення ремонтних робіт, електроенергію тощо).

Зокрема, відмічається, що потреба на заробітну плату з міського бюджету обрахована виходячи з фактичної чисельності працівників КП «Плесо» у загальній сумі 68 856,34 тис. грн (оклади, обов'язкові надбавки та доплати за суміщення посад), яка профінансована у повному обсязі.

Виходячи з наведеного, КП «Плесо» фактично утримується за рахунок бюджетних коштів.

Відповідно до зміни № 2 ДСТУ Б Д.1.1.-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва», що набрали чинності з 01.06.2018 року, до глави 10 «Утримання служби замовника» (графи 6 та 7) включаються кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) в розмірі, який, як правило, складає до 2,5 % від підсумку глав 1 – 9, графа 7.

В роз'ясненні Управління ціноутворення, економіки та договірних відносин у будівництві Міністерства розвитку громад та територій України (лист від 12.09.2019 № 8/15.1/3117-19), отриманого на запит КП «Київекспертиза» (лист від 15.08.2019 № 304-413), зазначено, що відповідно до п.5.8.13 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1.-1:2013 (зі змінами),





до глави 10 «Утримання служби замовника» (графи 6 та 7) включаються кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду) в розмірі, який, як правило, складає до 2,5 % від підсумку глав 1 – 9, графа 7 ЗКР.

Разом з тим, кошти на утримання служби замовника до зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва не включаються у випадку, якщо функції замовника виконують спеціалісти, які утримуються за рахунок бюджетних коштів, що має бути обумовлено вихідними даними на проектування».

*Копії листів КП «Київекспертизи» та Управління ціноутворення, економіки та договірних відносин у будівництві Міністерства розвитку громад та територій України у додатках.*

Виходячи з наведеного, КП «Плесо» до зведеного кошторису розрахунку вартості 17 об'єктів будівництва, що фінансуються за рахунок бюджету, включено кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду), при тому, що функції замовника виконувались спеціалістами КП «Плесо», які утримуються за рахунок бюджетних коштів, що призвело до зайвих витрат бюджету міста Києва у 2019 році на загальну суму 5830,94 тис. гривень.

Відмічається, що протягом 2020-2021 років КП «Плесо» виконувало функції замовника по об'єктах будівництва, що фінансувались за рахунок міського бюджету. Кошти на утримання служби замовника до зведеного кошторисного розрахунку вартості об'єктів будівництва не включалися та не надходили.

Також слід зазначити, що в КП «Плесо» не ведеться відокремлений облік доходів і витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та доходів і витрат пов'язаних іншою господарською діяльністю. Не забезпечено ведення окремого бухгалтерського обліку за кожним видом діяльності, що унеможливило здійснення належного розподілу доходів і витрат на надання послуг.

В обліковій політиці Підприємства, затвердженій наказом від 22.11.2017 № 195 та від 28.12.2019 № 257, ведення відокремленого бухгалтерського обліку не передбачено.

Особливості бухгалтерського обліку комунальних підприємств узагальнені у Положенні про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.

Відповідно до ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі Закон) дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку відноситься до обов'язків головного бухгалтера.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Правила визначення вартості будівництва ДСТУ БД.1.1-1:2013, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва (форма № 5), акти виконаних робіт, розрахунки потреби бюджетних коштів, плани використання бюджетних коштів, банківські виписки, відомості бухгалтерського обліку тощо.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., заступник генерального директора з питань капітальних вкладень Сойкіс Г.М., комерційний директор Ящук С.М., начальник планово – економічного відділу Мельник Н.І., начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансів – головний бухгалтер Степенко І.В.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення в.о. генерального директора Савицького В.В. слідує, що відповідності до наказу Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 26.11.2012 № 587 та листа Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики



України від 04.10.2000 № 7/7-1010 та п.5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та на підставі наказу КП «Плесо» від 01.02.2019 № 22 на підприємстві було затверджено «Положення про службу замовника комунальне підприємство Київської міської ради (КМДА) по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо» (далі – Положення про службу замовника КП «Плесо»).

У відповідності до Положення про службу замовника КП «Плесо» технічний нагляд по 17 об'єктах здійснювали фахівці КП «Плесо», які входили до складу служби замовника, витрати на утримання якої були передбачені у вартості будівництва на утримання служби замовника.

У відповідності до розподілу витрат служби замовника по об'єктах за 2019 рік затверджених в.о. генерального директора витрати на оплату праці фахівців з технічного нагляду включено до складу витрат служби замовника.

Зважаючи на те, що кошти на утримання служби замовника було включено до зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва, утримання фахівців з технічного нагляду на відповідних об'єктах будівництва фактично здійснювались за рахунок витрат служби замовника, а не за рахунок бюджетних коштів, передбачених на утримання підприємства.

*Пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. у додатках.*

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Повернути до міського бюджету зайво отримані кошти на виконання функцій служби замовника у загальній сумі 5830,94 тис. гривень.</li> <li>Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету, та доходів і витрат пов'язаних іншою господарською діяльністю.</li> </ol>
--------------	--

<b>Очікуваний результат</b>	Законність використання бюджетних коштів та правильність ведення бухгалтерського обліку.
-----------------------------	--

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів**

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвело до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	17	5830,94
Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	1	

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА**

(в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	К-ть	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	1						17	5830,94	5830,94
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Розрахунок потреби в бюджетних коштах.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2020

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Обґрунтування потреби видатків з бюджету на нарахування на заробітну плату.



## КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок неврахування КП «Плесо» при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2019-2021 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41% завищено потребу бюджетних коштів на загальну суму 797,71 тис. грн., які під виглядом «економії» спрямовані на збільшення видатків з заробітної плати, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.

Також при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах в 2022 році КП «Плесо» проведено розрахунок витрат на сплату Єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю в завищеному розмірі - 22%, а не 8,41%, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів щонайменше на суму 300,0 тис. гривень.

### ПРИЧИНИ

Неналежний контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах.

### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективні витрати бюджетних коштів.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Вибірковою перевіркою обґрунтування потреби у бюджетних коштах на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - Єдиний внесок) встановлено, що у 2019 – 2021 роках розрахунок потреби на сплату Єдиного внеску КП «Плесо» проведено у розмірі 22% від розрахованої суми видатків на оплату праці на відповідні роки.

Проведеним аналізом встановлено, що при визначенні потреби в бюджетних коштах на сплату Єдиного внеску Підприємством не враховано кількість працюючих осіб з інвалідністю.

Відповідно до п.13 ст.8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI, Єдиний внесок для підприємств, установ і організацій, фізичних осіб–підприємців у яких працюють особи з інвалідністю, встановлюється у розмірі 8,41%.

Згідно абзаців 6-7, п.5 розділу III Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України 20.04.2015 № 449 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 21 грудня 2020 року № 790), для можливості застосування платником пільгової ставки єдиного внеску необхідно підтвердити встановлення працівнику інвалідності, підтвердженням встановлення працівнику інвалідності є завірена копія довідки до акту огляду в медико-соціальній експертній комісії про встановлення групи інвалідності.

Виходячи з наданої КП «Плесо» інформації станом на 31.12.2019 працювало 32 особи з інвалідністю, на 31.12.2020 – 38 осіб з інвалідністю та на 25.10.2021 – 35 осіб з інвалідністю.

При цьому, при плануванні потреби на сплату Єдиного внеску КП «Плесо» не враховано кількість працюючих інвалідів на початок розрахункового періоду, статус яких підтверджено відповідними довідками та нарахування на фонд заробітної плати яких здійснювався у розмірі 8,41%.

Враховуючи, що КП «Плесо» планувало нарахування Єдиного внеску на фонд заробітної плати осіб з інвалідністю у розмірі 22%, а фактичне нарахування здійснювалось в розмірі 8,41%, виникла різниця, яку КП «Плесо», звертаючись листами до розпорядника бюджетних коштів, трактує як «економію бюджетних коштів» та шляхом коригування спрямовує на збільшення видатків по заробітній платі.

*Копії листів КП «Плесо» за 2019-2021 роки наведено у додатках.*

Водночас слід зазначити, що відповідно до ст.19 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» від 21.03.1991 № 875-XII (зі змінами) (далі – Закон 21.03.1991 № 875-XII) для підприємств, установ, організацій, у тому числі підприємств, організацій громадських об'єднань осіб з інвалідністю, фізичних осіб, які використовують найману працю, встановлюється норматив робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю у розмірі **чотирьох відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік.**

Підприємства, установи, організації, які використовують найману працю, самостійно розраховують кількість робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю, відповідно до



встановленого нормативу.

Тобто при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах Підприємство, щонайменше, зобов'язане планувати потребу бюджетних коштів на оплату Єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю виходячи з нормативу чисельності передбаченого вимогами Закону від 21.03.1991 № 875-ХІІ.

Проведеним аналізом встановлено, що штатними розписами на 2019 рік затверджено 512 постійних працівників, на 2020 рік - 575 постійних працівників та на 2021 рік - 602 постійних працівників.

Отже, відповідно до вимог Закону 21.03.1991 № 875-ХІІ нормативна чисельність осіб з інвалідністю на Підприємстві розрахунково становить у 2019 році – 20 осіб (512 x 4%), у 2020 році – 23 особи (575 x 4%), у 2021 році – 24 особи (602 x 4%).

В ході аудиту встановлено, що середньомісячна заробітна плата працюючих осіб з інвалідністю становила розрахунково в 2019 році – 7,0 тис. грн тис. грн, у 2020 році – 7,25 тис. грн та за 10 місяців 2021 року – 7,6 тис. гривень.

Виходячи з наведеного, через неврахування КП «Плесо» при розрахунку потреби в бюджетних коштах законодавчо визначеного розміру Єдиного внеску на суму нарахованої заробітної плати осіб з інвалідністю (8,41%), та встановленого нормативу робочих місць для таких осіб, розрахунково завищено потребу у бюджетних коштах, яка профінансована, на загальну суму 797,71 тис. грн, а саме у:

- 2019 році на 228,31 тис. грн (7,0 тис. грн x 20 чол. x 12 x 22%) – (7,0 тис. грн x 20 чол. x 12 x 8,41%);
- 2020 році на 271,94 тис. грн (7,25 тис. грн x 23 чол. x 12 x 22%) – (7,25 тис. грн x 23 чол. x 12 x 8,41%);
- 2021 році на 297,46 тис. грн (7,6 тис. грн x 24 чол. x 12 x 22%) – (7,6 тис. грн x 24 чол. x 12 x 8,41%).

Крім того, слід зазначити, що при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах на 2022 рік КП «Плесо» проведено розрахунок витрат на сплату Єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю з розрахунку 22%, що свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, виходячи з встановленого нормативу робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю, щонайменше розрахунково на суму 300,0 тис. гривень.

Відмічається, що відповідно до п.7 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228 (далі – Порядок № 228), одержувачі бюджетних коштів в процесі складання, розгляду, затвердження та виконання кошторисів застосовують положення цього Порядку, визначені для головних розпорядників.

Відповідно до п.22 Порядку № 228 показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Згідно Статуту КП «Плесо» генеральний директор несе персональну відповідальність за господарсько-фінансову діяльність, за виконання фінансових планів, дотримання фінансової дисципліни, ефективне використання та охорону майна та коштів.

Відповідно до посадової інструкції забезпечення контролю за процесом планування фінансових ресурсів здійснює комерційний директор КП «Плесо» Ящук С.М.

### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228.

### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Бюджетні запити, довідки про зміни плану використання бюджетних коштів, відомості по нарахуванню заробітної плати за 2019 – 2021 роки.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**





Колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., колишній т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Скринник А.В. та генеральний директор Савицький В.В., комерційний директор Ящук С.М., начальника планово-економічного відділу Мельник Н.І.

**ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення начальника планово-економічного відділу Мельник Н.І. слідує, що розрахунок потреби у бюджетних коштах на оплату праці та нарахування на заробітну плату КП Плесо здійснюється відповідно затвердженого штатного розпису, з врахуванням розрахункового обсягу додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат, відповідно до норм Галузевої угоди та умов Колективного договору.

Розрахунок планової суми єдиного внеску здійснюється відповідно до ст.7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI у встановленому розмірі відрахувань - 22%.

Що стосуються можливості врахування пільгової ставки на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі 8,41%, яка застосовується для осіб з інвалідністю, то при розрахунку річної потреби у коштах на сплату внеску, підприємство не має можливості точно спрогнозувати на рік кількість та перелік посад, які будуть зайняті особами з інвалідністю, оскільки їх чисельність не є сталою.

Крім того, серед осіб з інвалідністю є така категорія працівників, яка потребує періодичного підтвердження свого статусу, оскільки для застосування пільгової ставки єдиного внеску необхідно підтвердити встановлення працівнику інвалідності, згідно абзацу шостого п.5 розділу III «Інструкції, про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 № 449.

Таким документом є завірена копія довідки з акта огляду в медико-соціальної експертизи про встановлення групи інвалідності. У разі відсутності довідки МСЕК на момент обчислення єдиного внеску немає підстав для нарахування роботодавцем такого внеску в розмірі 8,41%.

Відтак нарахування роботодавцем єдиного внеску в розмірі 8,41% на заробітну плату зазначеної категорії працівників здійснюється з моменту встановлення групи інвалідності, але не раніше отримання підприємством вищезазначеної довідки та закінчується датою припинення інвалідності.

З метою своєчасної та в повному обсязі сплати ЄСВ, підприємство здійснює планування суми єдиного внеску згідно Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» у розмірі 22%, фактично сплачує за осіб з інвалідністю - 8,4%. В іншому випадку може виникнути ситуація з недостатнім обсягом видатків на сплату ЄСВ за умови зміни кількості осіб з інвалідністю.

*Питання та пояснення начальника планово-економічного відділу Мельник Н.І. у додатках.*

**КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	1. Провести перерахунок та привести у відповідність затверджені на 2022 рік бюджетні асигнування, з урахуванням витрат на сплату Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю, виходячи з законодавчо встановленого розміру 8,41%. 2. Визначити осіб відповідальних за достовірність розрахунку потреби в бюджетних коштах на сплату Єдиного внеску.
<b>Очікуваний результат</b>	Достовірність потреби в бюджетних коштах та зменшення видатків з бюджету.

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів**

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	1	

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА**

(в тисячах гривень)

Порушення /	Без ризику	З ризиком втрат	З втратами





недоліки	втрат							
	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		300,0	1	797,71	797,71
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Використання коштів на виконання робіт з розчистки та благоустрою ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт).			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт ТОВ«СІПІ-О» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року, які взято до обліку і оплачено КП «Плесо», на загальну суму 22814,92 тис. грн з ПДВ, або 67,15%, та не повернуто вартість зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. грн, а також проведені витрати по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» без підтверджуючих документів (журнал авторського нагляду) у сумі 3,24 тис. грн, або 100%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 28218,16 тис. грн, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
<p>1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року, довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3, та осіб, що здійснювали авторський нагляд під час виконання робіт на об'єкті.</p> <p>2. Внесення ТОВ «СІПІ-О» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року завищених даних вартості та обсягів виконаних робіт на загальну суму 22814,92 тис. грн та неповернута вартість зворотних матеріалів у сумі 5400,0 тис. гривень.</p>			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
<p>1. Зайве перерахування коштів міського бюджету протягом липня 2019 року – червня 2020 року ТОВ «СІПІ-О» та ДП «УКРВОДСЕРВІС».</p> <p>2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 21.10.2021 № 304-535 між Замовником – КП «Плесо» та Виконавцем – ТОВ «СІПІ-О» укладено договори з урахуванням додаткових угод на загальну суму 42809,93 тис. грн, а саме: від 30.05.2019 № 1168 на суму 7800,00 тис. грн, від 10.12.2019 № 1261 – 7809,98 тис. грн та від 02.03.2020 № 1318 - 27199,95 тис. грн за виконання будівельних робіт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)».</p> <p>Проведеною перевіркою вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат за всіма наданими актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником та Підрядником за липень 2019 року – червень 2020 року, становить на загальну суму 33978,05 тис. грн з ПДВ.</p> <p>Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт</p>			



форми №КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року склала 11163,13 тис. грн з ПДВ, у тому числі зворотних сум (які підлягають поверненню) 5400,00 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає 22814,92 тис. грн, з ПДВ, або 67,15 %, в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає 22654,69 тис. грн, а саме:

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
1.	Зрізування середнього чагарника і дрібнолісся у ґрунтах природного залягання кущорізами на тракторі потужністю 79 кВт (108 к. с.)	га	-0,42
2.	Згрібання зрізаного або викорчуваного середнього чагарника і дрібнолісся чагарниковими граблями на тракторі потужністю 79 кВт (108 к. с.) з переміщенням до 20 м	га	-0,42
3.	Додавати на кожні наступні 10 м переміщення (понад 20 м) при згрібанні зрізаного або викорчуваного середнього чагарника і дрібнолісся чагарниковими граблями на тракторі потужністю 79 кВт (108 к. с.) к = 2	га	-0,42
4.	Розроблення ґрунту у відвал екскаваторами «драглайн» або «зворотна лопата» з кошом місткістю 1 (1-1,2) м <sup>3</sup> , група ґрунтів 1 (при роботі на водогосподарському будівництві із під води при глибині води до 2 м)	м <sup>3</sup>	-26597
5.	Розробка ґрунту 2 групи плавучими землесосними дизельними снарядами продуктивністю до 80 м <sup>3</sup> /год. (при висоті підводного і надводного вибоїн, залежно від продуктивності 80 м <sup>3</sup> /год. у межах 1,8-2,4 м, намив ґрунту у відвал з улаштуванням обвалування) (у ґрунтах 1 групи/у виїмках і кар'єрах, засмічених пнями, корінням, затонулими деревами, болотною і водяною рослинністю, валунами, камінням, що викликають простої машин і установок гідромеханізації тривалістю понад 5 % робочої зміни, при загальній тривалості простоїв 5-10 %)	м <sup>3</sup>	-116000
6.	Допоміжні роботи при укладанні ґрунту в профільні споруди, відвал з улаштуванням обвалування і в штабель без естакадним способом плавучими землесосними снарядами продуктивністю 80 м <sup>3</sup> /год	м <sup>3</sup>	-116000
7.	Перекладання трубопроводів зі сталевих тонкостінних труб (з'єднання стиків фланцеве) Ø 300 мм	м	-293
8.	Розроблення ґрунту з навантаженням на автомобілі-самоскиди екскаваторами однокішшовими дизельними на гусеничному ході з ківшом місткістю 1 (1-1,2) м <sup>3</sup> , група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-93000
9.	Перевезення ґрунту до 10 км	т	-126692
10.	Робота на відвалу, група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-74000
11.	Звалювання дерев м'яких порід з кореня, Ø стволів до 32 см	шт.	-26
12.	Трелювання деревини на відстань до 300 м тракторами потужністю 59 кВт (80 к. с.), Ø стовбурів понад 30 см	шт.	-26
13.	Обробка деревини м'яких порід, крім модрина, одержаної від звалювання лісу, Ø стовбурів понад 32 см	шт.	-26
14.	Корчування пнів у ґрунтах природного залягання викорчувачами-збирачами на тракторі потужністю 79 кВт (108 к. с.) з переміщенням пнів до 5 м, Ø пнів понад 32 см	пнів.	-26
15.	Додавати на кожні наступні 10 м переміщення пнів (понад 5 м) при корчуванні пнів у ґрунтах природного залягання викорчувачами-збирачами на тракторі потужністю 79 кВт (108 к. с.), Ø пнів понад 32 см к = 5	пнів.	-26
16.	Засипання підкорінних ям бульдозерами потужністю 79 кВт (108 к. с.)	ям.	-26
17.	Розроблення ґрунту у відвал екскаваторами "драглайн" або «зворотна лопата» з ківшом місткістю 0,65 (0,5-1) м <sup>3</sup> , група ґрунтів 1(при роботі на водогосподарському будівництві) влаштування котлованів для захоронення залишків деревини та коріння	м <sup>3</sup>	-535
18.	Засипка траншей і котлованів залишками деревини та коріння бульдозерами потужністю 59 кВт (80 к. с.) з переміщенням ґрунту до 5 м, група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-333
19.	Розрівнювання залишків ґрунту бульдозерами потужністю 96 кВт (130 к. с.) з переміщенням ґрунту до 10 м, група ґрунтів 1 (раніше розпушеного ґрунту) (при роботі на водогосподарському будівництві)	м <sup>3</sup>	-220
20.	Засипка траншей і котлованів бульдозерами потужністю 96 кВт (130 к. с.) з переміщенням ґрунту до 5 м, група ґрунтів 1	м <sup>3</sup>	-160

б) завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) складає 36,02 тис. гривень;



в) завищення суми коштів на покриття ризиків без відповідних обґрунтованих розрахунків, що не відповідає п. 6.2.10 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» складає 124,21 тис. гривень.

Крім того, встановлено, що між Замовником – КП «Плесо» та Виконавцем – ДП «УКРВОДСЕРВІС» укладено договір від 05.08.2019 № 1198, предметом якого є здійснення авторського нагляду за будівництвом на об'єкті: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)», на суму 3,24 тис. грн з ПДВ.

На перевірку надано акт здачі-приймання виконаних робіт на здійснення авторського нагляду від 19.12.2019 № 1/1198 на суму 3,24 тис. грн з ПДВ.

Однак, «Журнал авторського нагляду під час будівництва», який підтверджує його здійснення, під час проведення перевірки не надано.

Завищення витрат з авторського нагляду складає 3,24 тис. грн з ПДВ або 100% від суми укладеного договору.

Отже, в результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «СІПІ-О» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником, на загальну суму 22814,92 тис. грн з ПДВ або 67,15 %, та не повернуто вартість зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. грн, а також проведені витрати по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» без підтверджуючих документів (журнал авторського нагляду) у сумі 3,24 тис. грн або 100%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 28218,16 тис. грн, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період є порушенням вимог п.1 ст. 3 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та п.2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.

Акти здачі-приймання виконаних робіт підписали: від Замовника – колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І., заступник начальника відділу проектування та підготовки будівництва Семенов О.І. (довіреність КП «Плесо» від 077/221-731 № 077/221-731), від Виконавця – ТОВ «СІПІ-О» директор Тишкевич В.М. та від ДП «УКРВОДСЕРВІС» т.в.о. генерального директора Погорільчук Ю.І.

Відповідно до п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п.3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за липень 2019 року – червень 2020 року.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колішній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І., заступник начальника відділу проектування та підготовки будівництва



КП «Плесо» Семенов О.І., від ТОВ «СІПІ-О» директор Тишкевич В.М. та від ДП «УКРВОДСЕРВІС» - в.о. генерального директора Погорільчук Ю.І.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. слідує, що на виконання листа від 25.10.2021 №070-2-2-05/1752, КП «ПЛЕСО» розглянуто Довідку перевірки вартості виконаних обсягів робіт 2019-2021 роки, затверджену директором КП «Київекспертиза» М. Хорошевським, від 21.10.2021 №304-535 з додатками в 4 томах та повідомляємо наступне.

КП «ПЛЕСО» листами від 26.10.2021 №№ 3780, 3781 та від 27.10.2021 №№ 3798, 3799, 3800, 3801 звернулося до виконавців робіт по об'єктах перевірки для отримання обґрунтованих пояснень та надання підтверджувальних документів щодо виявлених зауважень і недоліків, кількості, вартості та якості виконаних робіт виявлених фахівцями КП «Київекспертиза».

Направляємо Вам, надані виконавцями робіт пояснення та підтверджувальні документи, а саме:

- по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва»:
  1. Копію листа - відповіді ТОВ «Княжна Либідь» від 27.10.2021 № 21-10/04 на 2 арк.
  2. Копію договору №34 від 02.04.2020 на поставку талонів на утилізацію відходів, копії відомостей захоронення на 8 арк.
  3. Копії актів на закриття прихованих робіт на 50 арк.
  4. Виконавча документація на улаштування гідроізоляції підземної частини залізобетонних конструкцій (план на відм.-3,000.-3,500. Розріз 1-1; вузли 7...11) на 3 арк.
  5. Виконавча схема. Будівля очисних споруд. Конструкції металеві в осях 7/2-9. Схема розміщення драбини П1,П2. розрізи 1-1...2-2 на 1 арк.
  6. Виконавча схема. Розчищення каскаду колекторів № 1...3. Розчищення колектора №1,№2, №3 на 1 арк.
  7. Копію листа - відповіді ТОВ РІАЛЬТО» від 27.10.2021 № 212 на 3 арк.
  8. Копія зведеного кошторису на проектні і вишукувальні роботи з кошторисами №1-6 на 18 арк.
  9. Копія журналу авторського нагляду під час будівництва на 10 арк.
  10. Креслення 1701-00-ГР. Рекреаційна зона. План системи поливу М 1:500 на 1 арк.
  11. Креслення 1701-02.2-ГР. Водозабірний колодязь та система поливу. План. Розрізи А-А, Б-Б, В-В. Відомість збірних елементів залізобетонних колодязів. специфікація. на 1 арк.
  12. Креслення топографо-геодезичні вишукування М 1:2000 на 1 арк.
- по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка»
  1. Копію листа - відповіді ТОВ АБК ПРЕСТИЖБУД» без номера та дати (вх. КП «Плесо» № 077/221/2518 від 03.11.2021) на 1 арк.
  2. Копія Акту № 4.2 огляду прихованих робіт на 1 арк.
  3. Копія виконавчої схеми «Волейбольний майданчик» на 1 арк.
  4. Фотофіксаж волейбольного майданчику на 2 арк.
  5. Копія договору о підряді № 0320 від 03.10.2020р. на 2 арк.
  6. Копії рахунків фактур на 3 арк.
- по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне» м. Києва»
  1. Копію листа - відповіді ПАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» від 03.11.2021 № 250 на 1 арк.

Вищезазначені документи будуть надані до КП «Київекспертиза» власноруч.

*Лист про направлення матеріалів та надання пояснень щодо завищення обсягів та вартості виконаних робіт, встановлених фахівцями КП «Київекспертиза», від 25.10.2021 №070-2-2-05/1752 у додатках.*

*Лист КП «Плесо» від 04.11.2021 №077/221-3926 у додатках.*



<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>									
ТОВ «СІТІ-О» (ЄДРПОУ - 36581565), ДП «УКРВОДСЕРВІС» (ЄДРПОУ - 32765831)									
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>									
<b>Зміст</b>		<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22814,92 тис. грн, по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» внаслідок завищення ТОВ «СІТІ-О» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019 року – червень 2020 року.</p> <p>2. Вжити заходів щодо відшкодування вартості зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. гривень.</p> <p>3. Вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» у сумі 3,24 тис. гривень.</p> <p>3. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за здійсненням контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>							
<b>Очікуваний результат</b>		<p>1. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.</p> <p>2. Економія бюджетних коштів.</p>							
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>							(в тисячах гривень)		
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							3	28218,16	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА</b>							(в тисячах гривень)		
Порушення / недоліки	К-ть порушень	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційн і втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							3	28218,16	28218,16
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Використання коштів на виконання робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з реконструкції підрядною організацією ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» завищено обсяги і вартість виконаних робіт по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником, на загальну суму 22425,02 тис. грн з ПДВ, або 32,98 %, та неефективно використані кошти внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 239,33 тис. грн, або 0,34 %.			





Також не підтверджено здійснення авторського нагляду у журналі авторського нагляду під час будівництва, - в результаті завищено витрати ТОВ «РІАЛЬТО» на загальну суму 30,78 тис. грн з ПДВ або 54,29 %.

Крім того, внаслідок включення до розрахунку робіт - дренажу території (кільцевий дренаж) для запобігання підтоплення території зливними водами очисних споруд, розчищення існуючої водойми та водозабірних споруд, які відсутні в проекті, а також інженерно-геодезичних вишукувань, які недоцільно враховувати на даному етапі коригування проекту, завищення проектно - вишукувальних робіт ТОВ «РІАЛЬТО» становить 426,43 тис. грн або 40,41 %.

Вищезазначене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 22882,23 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 –2020 роки, а також до неефективного використання бюджетних коштів на суму 239,33 тис. гривень.

**ПРИЧИНИ**

1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за грудень 2019 року – грудень 2020 року та осіб, що здійснювали авторський нагляд під час виконання робіт на об'єкті.
2. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акт здачі-приймання виконаних проектних робіт.
3. Незабезпечення КП «Плесо» проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

1. Зайве перерахування коштів міського бюджету у грудні 2019 року – грудні 2020 року ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» на суму 22425,02 тис. грн та ТОВ «РІАЛЬТО» – 457,21 тис. гривень.
2. Неефективне використання коштів на суму 239,33 тис. гривень.
3. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 21.10.2021 № 304-535 встановлено, що між Замовником – КП «Плесо» та Виконавцем – ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» укладено договір від 18.12.2019 №278 з урахуванням додаткових угод на загальну суму 115702,60 тис. грн, на виконання будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького,40 в Дарницькому районі м. Києва)».

Проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ПЛЕСО» та Підрядником – ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» за грудень 2019 року – грудень 2020 року на загальну суму 68721,02 тис. грн з ПДВ, у тому числі зворотні суми 512,75 тис. гривень.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в склала 46056,66 тис. грн з ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає 22664,36 тис. грн з ПДВ, або 32,98 % в тому числі:

- а) завищення вартості обсягів робіт складає 20829,74 тис. грн, а саме:

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
	Розчищення колекторів		
1.	Підготовлення ґрунту механізованим способом для влаштування партерного і звичайного газону з внесенням рослинної землі шаром 15 см	м <sup>2</sup>	-834
2.	Посів газонів партерних, мавританських та звичайних вручну	м <sup>2</sup>	-834
3.	Навантаження сміття екскаваторами з тимчасових відвалів на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,25 м <sup>3</sup>	т	-752
4.	Перевезення сміття до 41 км	т	-752,00
	Демонтажні роботи		
5.	Розбирання монолітних залізобетонних вертикальних частин (стінок відстійника)	м <sup>3</sup>	-222,2



6.	Розбирання монолітних залізобетонних горизонтальних частин відстійників	м <sup>3</sup>	-453,21
7.	Розбирання надземної частини одно- і двоповерхових цегляних будівель без збереження придатних матеріалів	м <sup>3</sup>	-235,40
8.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-206,40
9.	Перевезення сміття до 41 км	т	-206,40
10.	Засипка траншей і котлованів бульдозерами потужністю 121 кВт (165 к. с.) з перемашенням ґрунту до 5 м	м <sup>3</sup>	-187,58
11.	Додавати на кожні наступні 10 м переміщення ґрунту (понад 10 м) бульдозерами потужністю 121 кВт (165 к. с.), група ґрунтів 1 Ø	м <sup>3</sup>	-14130,60
12.	Демонтаж металевої огорожі з сітки по залізобетонних стовпах без цоколя, висотою до 1,7 м	м	-280,00
13.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-6062,03
14.	Перевезення сміття до 41 км	т	-6062,03
15.	Демонтаж сталевих водопровідних труб з гідравлічним випробуванням, Ø труб 200 мм	м	-407,00
16.	Демонтаж сталевих водопровідних труб з гідравлічним випробуванням, Ø труб 400 мм	м	-9,00
17.	Демонтаж сталевих водопровідних труб з гідравлічним випробуванням, Ø труб 500 мм	м	-90,00
18.	Демонтаж сталевих водопровідних труб з гідравлічним випробуванням, Ø труб 600 мм	м	-23,00
19.	Демонтаж сталевих водопровідних труб з гідравлічним випробуванням, Ø труб 1200 мм	м	-19,00
20.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-1766,78
21.	Перевезення сміття до 41 км	т	-1766,78
22.	Розбирання бортових каменів на бетонній основі	м	-238
23.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,5 м <sup>3</sup>	т	-93,5
24.	Перевезення сміття до 41 км	т	-93,5
25.	Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунтів 1, 2	м <sup>3</sup>	-1310,27
26.	Пісок природний, рядовий	м <sup>3</sup>	-2835,93
27.	Планування площ бульдозерами потужністю 59 кВт (80 к. с.) за 4 похода (після демонтажу споруд)	м <sup>2</sup>	-3512
	Влаштування котловану		
28.	Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунтів 1, 2	м <sup>3</sup>	-945
	Будівельні і монтажні роботи		
29.	Улаштування у спорудах фільтрів дренажів стручкових при подачі матеріалів кранами	м <sup>3</sup>	-12,20
30.	Розроблення ґрунту бульдозерами потужністю 79 кВт (108 к. с.) з перемашенням ґрунту на 50 м, група ґрунтів 2	м <sup>3</sup>	-232,5
31.	Підготовлення ґрунту вручну для влаштування партерного і звичайного газону з внесенням рослинної землі шаром 15 см (по укусу)	м <sup>2</sup>	-775
32.	Посів газонів партерних, мавританських та звичайних вручну	м <sup>2</sup>	-775
	Будівля очисних споруд в осях 1÷7/1, конструкції залізобетонні, конструкції металеві		
	Конструкції залізобетонні (колони КМ 1, 2)		
33.	Збирання та розбирання деревометалевої модульної опалубки типу «Дока» для влаштування колон периметром до 1,6 м	м <sup>3</sup>	-62,82
34.	Укладання бетонної суміші в конструкції бадьями: колони і стояки рам при найменшій стороні поперечного перерізу понад 300 мм до 500 мм	м <sup>3</sup>	-62,82
	Конструкції металеві (в осях 1÷7/1)		
35.	Виготовлення площадок для обслуговування устаткування та трубопроводів	т	-9,155



36.	Монтаж площадок із настилом і огорожею з листової, рифленої, просічної і круглї сталї	т	-9,155
37.	Очищення поверхонь щїтками	м <sup>2</sup>	-92
38.	Грунтування металевих поверхонь за один раз грунтовкою ГФ-021 за 2 рази	м <sup>2</sup>	-924
39.	Фарбування металевих погрунтованих поверхонь емаллю ПФ-115 за 4 рази	м <sup>2</sup>	-924
	Будівля очисних споруд в осях 7/2÷9, конструкції залізобетонні, конструкції металевї		
40.	Установлення закладних деталей вагою до 5 кг	т	-0,093
41.	Гїдроїзоляція бетонних поверхонь полімерним покриттям в 2 шари з середини	м <sup>2</sup>	-2636
42.	Обклеювальна ізоляція вертикальної бетонної поверхні склотканиною на полімерних в'язучих в один шар (армування стиків склотканиною)	м <sup>2</sup>	-320
	Конструкції залізобетонні (стїни)		
43.	Установлення арматури окремими стрижнями з в'язанням вузлів з'єднань в плити покриття і перекриття	т	-1,957
	Покриття		
44.	Монтаж покрївельного покриття з профїльованого листа при висотї будівлї до 25 м	м <sup>2</sup>	-216
45.	Установлення арматури окремими стрижнями з в'язанням вузлів з'єднань в плити покриття і перекриття	т	-3,507
46.	Укладання бетонної сумїші в конструкції баддями: перекриття безбалковї, площа між осями колон до 10 м2	м <sup>3</sup>	-16
	Конструкції металевї (в осях 7/2÷9)		
47.	Монтаж площадок із настилом і огорожею з листової, рифленої, просїчної і круглї сталї	т	-1,055
48.	Монтаж сходів прямолїнійних і криволїнійних, пожежних з огорожею	т	-0,290
49.	Очищення поверхонь щїтками	м <sup>2</sup>	-430
50.	Грунтування металевих поверхонь за один раз грунтовкою ГФ-021 за 2 рази	м <sup>2</sup>	-10117
51.	Фарбування металевих погрунтованих поверхонь емаллю ПФ-115 за 4 рази	м <sup>2</sup>	-10117
52.	Металевї конструкції пожежних сходів	т	-10,310
53.	Монтаж зв'язок і розпїрок з одиночних і парних кутів, гнutoзварних профїлів для прогонів до 24 м при висотї будівлї до 25 м	т	-0,54
54.	Грунтування металевих поверхонь за один раз грунтовкою ГФ-021 за 2 рази	м <sup>2</sup>	-82,80
55.	Фарбування металевих погрунтованих поверхонь емаллю ПФ-115 за 4 рази	м <sup>2</sup>	-82,8
	Влаштування збїрного залізобетонного перекриття на позн. +3,000		
56.	Закладення бетоном в залізобетонних стїнах і перегородках отворів, гнїзд і борозн площею до 0,2 м2	м <sup>3</sup>	-0,4400
57.	Закладення розчином в бетонних стїнах і перегородках отворів, гнїзд і борозен площею до 0,2 м2	м <sup>3</sup>	-0,0176
	Загальнобудівельнї роботи		
58.	Установлення і розбирання зовнїшніх інвентарних рїштувань трубчастих висотою до 16 м для мурування внутрїшніх стїн та перегородок	м <sup>2</sup>	-213
	Гїдроїзоляція		
	Горизонтальна гїдроїзоляція (в осях 1÷7/1)		
59.	Очищення кварцовим пїском суцїльних зовнїшніх поверхонь (Підготовка поверхні основи)	м <sup>2</sup>	-998
60.	Шпаклювання поверхонь полімерної гїдроїзоляцією «ІРМ-УА» (нанесення просочувального шару гїдроїзоляції 1 шар)	м <sup>2</sup>	-215,78
61.	Шпаклювання поверхонь гїдроїзоляцією епоксіполїмерною проникаючої «ІРМ-УА» (нанесення основного шару 2 шари)	м <sup>2</sup>	-215,78
	Вертикальна гїдроїзоляція (в осях 1÷7/1)		



62.	Очищення кварцовим піском суцільних зовнішніх поверхонь (Підготовка поверхні основи)	м <sup>2</sup>	-1713,12
63.	Шпаклювання поверхонь полімерної гідроізоляцією «ІРМ-УА» (нанесення просочувального шару гідроізоляції 1 шар)	м <sup>2</sup>	-1713,12
64.	Шпаклювання поверхонь гідроізоляцією епоксіполімерною проникаючої «ІРМ-УА» (нанесення основного шару 2 шари)	м <sup>2</sup>	-1713,12
	Гідроізоляція прорізів		
65.	Очищення кварцовим піском суцільних зовнішніх поверхонь (Підготовка поверхні основи)	м <sup>2</sup>	-22,08
66.	Шпаклювання поверхонь полімерної гідроізоляцією «ІРМ-УА» (нанесення просочувального шару гідроізоляції 1 шар)	м <sup>2</sup>	-22,08
67.	Шпаклювання поверхонь гідроізоляцією епоксіполімерною проникаючої «ІРМ-УА» (нанесення основного шару 2 шари)	м <sup>2</sup>	-22,08
	Улаштування зовнішніх гідроізоляційних заходів в осях 7,2÷9, А÷Ж		
	(Вузол 3,3.1, 6-8)		
68.	Улаштування пароізоляційного шару плоских поверхонь з плівки поліетиленової	м <sup>2</sup>	-34
	Улаштування внутрішніх гідроізоляційних заходів в осях 7,2÷9, А÷Ж		
	Примикання в середині приміщення		
69.	Забивання тріщин у цегляних стінах цементним розчином	м	-76
70.	Установлення та виймання пакерів металевих	т	-0,0502
	Улаштування зовнішніх гідроізоляційних заходів в осях 1÷7,1, А÷Ж		
	Оголовків паль вузол 1		
71.	Очищення поверхонь конструкцій за допомогою гідроструминного апарата, залізобетонні конструкції плоскі	м <sup>2</sup>	-11,6375
72.	Шпаклювання поверхонь кристалізаційним проникаючим матеріалом «Текногер 100»	м <sup>2</sup>	-11,6375
73.	Шпаклювання поверхонь гранулами бентонітової глини	м <sup>2</sup>	-11,6375
	Горизонтальна гідроізоляція бентонітовими матами по пальовому полі від -3.000, -4.000, -7.100, Вузол 2-5		
74.	Улаштування пароізоляційного шару плоских поверхонь з плівки поліетиленової	м <sup>2</sup>	-120
75.	Улаштування вертикальної гідроізоляції бентонітовими матеріалами зовнішніх стін відм. -3.200....-0.300	м <sup>2</sup>	-690
	Вертикальна гідроізоляція бентонітовими матеріалами зовнішніх стін (Вузол 2-5, 6.1-8)		
76.	Улаштування пароізоляційного шару плоских поверхонь з плівки поліетиленової	м <sup>2</sup>	-77,2
	Улаштування внутрішніх гідроізоляційних заходів в осях 1÷7.1, А÷Ж		
	Горизонтальна поверхня на відм. 6.600 (Вузол 2-5, 6, 1-8)		
77.	Очищення поверхонь конструкцій за допомогою гідроструминного апарата, залізобетонні конструкції плоскі (Підготовка поверхні основи)	м <sup>2</sup>	-615
78.	Шпаклювання поверхонь кристалізаційним проникаючим матеріалом «Текногер 100»	м <sup>2</sup>	-615
79.	Шпаклювання поверхонь тиксотропної сумішшю «Текногер 300»	м <sup>2</sup>	-615
	Вертикальна поверхня на відм. -6.600....0,000 (Вузол 2-5, 6, 1-8)		
80.	Очищення поверхонь конструкцій за допомогою гідроструминного апарата, залізобетонні конструкції плоскі (Підготовка поверхні основи)	м <sup>2</sup>	-1800
81.	Шпаклювання поверхонь кристалізаційним проникаючим матеріалом «Текногер 100»	м <sup>2</sup>	-1800
82.	Горизонтальна поверхня на відм. -3.200, -3.000, -4.800, -1.200, -0.300 (Вузол 2-5, 6, 1-8)		
83.	Очищення поверхонь конструкцій за допомогою гідроструминного апарата, залізобетонні конструкції плоскі (Підготовка поверхні основи)	м <sup>2</sup>	-600



84.	Шпаклювання поверхонь кристалізаційним проникаючим матеріалом «Текномер 100»	м <sup>2</sup>	-600
	Будівля очисних споруд (тільки фундаментна плита в осях 1÷7/1)		
85.	Улаштування стяжок цементних товщиною від 20 до 50 мм	м <sup>2</sup>	-768
86.	Улаштування стяжок цементних товщиною від 20 до 50 мм	м <sup>2</sup>	-321,04
87.	Додавати зміни товщини стяжок цементних від 50 до 218 мм	м <sup>2</sup>	-131,04
88.	Додавати зміни товщини стяжок цементних від 50 до 197 мм	м <sup>2</sup>	-32,40
89.	Армування стяжки дротяною сіткою	м <sup>2</sup>	-321,04
	Будівельні і монтажні роботи		
	Влаштування розподільчої камери		
90.	Очищення поверхонь щітками	м <sup>2</sup>	-35,9
91.	Знепилювання металевих поверхонь	м <sup>2</sup>	-35,9
92.	Ґрунтування металевих поверхонь за один раз ґрунтовкою ГФ-021	м <sup>2</sup>	-35,9
93.	Фарбування металевих поґрунтованих поверхонь емаллю ПФ-115 за 2 рази	м <sup>2</sup>	-35,9
	Випускна частина колектора		
94.	Перевезення сміття до 30 км	т	-2,05
95.	Заглиблення дизель-молотом на екскаваторі залізобетонних паль довжиною до 6 м у ґрунти групи 2 (в утруднених умовах із відсипаних островців, на косогорах, із помостів, у котлованах зі шпунтовою огорожею)	м <sup>3</sup>	-0,45
96.	Розроблення ґрунту у відвал екскаваторами «драглайн» або «зворотна лопата» з ківшом місткістю 1 (1-1,2) м <sup>3</sup> , група ґрунтів 2	м <sup>3</sup>	-79
97.	Укрупнення дна і схилів збірними залізобетонними плитами ПП10-15	м <sup>3</sup>	-15,72
98.	Установлення бетонних бортових каменів на бетонну основу до 100 м	м	-8
	Зона аерації (біоплато)		
99.	Закладення бетоном в залізобетонних перекриттях отворів, гнізд і борозен площею до 0,2 м <sup>2</sup> (15 м)	м <sup>3</sup>	-1,5
100.	Улаштування у спорудах фільтрів дренажів стрічкових при подачі матеріалів кранами	м <sup>3</sup>	-3,12
101.	Улаштування у спорудах фільтрів дренажів стрічкових при подачі матеріалів вручну	м <sup>3</sup>	-60
102.	Засипка вручну траншей, пазух котлованів і ям, група ґрунтів 2 (піском)	м <sup>3</sup>	-60
103.	Ущільнення ґрунту основи	м <sup>2</sup>	-20
104.	Монтаж шибера із ручним приводом 600*600 мм	шт.	-3
105.	Підготовлення ґрунту механізованим способом для влаштування партерного і звичайного газону з внесенням рослинної землі шаром 15 см	м <sup>2</sup>	-55
106.	Підготовлення ґрунту вручну для влаштування партерного і звичайного газону з внесенням рослинної землі шаром 15 см	м <sup>2</sup>	-290
107.	Посів газонів партерних, мавританських та звичайних вручну	м <sup>2</sup>	-290
108.	Гранітні валуни від 0,5 м ÷ 3,0 м	шт.	-120

б) обсяги робіт (водозниження), які не відповідають проєктній документації складають **346,66 тис. грн**;

в) неефективне використання коштів, до якого призвело завищення вартості матеріалів складає **239,33 тис. грн** (детально Додаток № 3/1 до Довідки).

г) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, складає **121,20 тис. грн**. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування





не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, найбільш суттєві серед них наступні:

– **РН20-40-1** (Навантаження сміття вручну) замінено на **РН20-41-1** (Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,25 м<sup>3</sup>);

– **ПР13-8037** (Очищення поверхонь конструкцій за допомогою гідроструминного апарата, залізобетонні конструкції плоскі) замінено на **Е1-137-1** застосовано (Змочування поверхні водою);

– **ЕН6-37-2** (Улаштування деформаційних швів в ємкісних спорудах із застосуванням сталевих листів (кріплення притискним профілем з обробленням мастичними матеріалами) замінено **ЕН11-43-3** застосовано (Кріплення металевого профілю), **Е13-31-1; 2 к = 2** (Шпаклювання поверхонь мастикою «Бітуміноль» товщиною шару 1 мм (оброблення мастичними матеріалами);

д) завищення вартості експлуатації машин і механізмів складає **366,19 тис. грн;**

е) завищення кількості матеріалів складає **116,05 тис. грн;**

е) завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (**Н21, Н116**) складає **33,28 тис. грн;**

ж) завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (**Н15**) складає **550,86 тис. грн;**

з) завищення вартості транспортних витрат складає **61,04 тис. гривень.**

КП «Київекспертиза» проведено перевірку вартості фактично виконаних проєктно-вишукувальних робіт та встановлено, що між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» укладено договір від 16.07.2018 № 1013 на виконання проєктно-вишукувальних робіт (додаткових) по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» стадій П та Р на суму 1394,66 тис. грн з ПДВ.

У ході перевірки КП «Плесо» за період 2019 – 2021 роки надано акт здачі-приймання виконаних проєктних робіт стадія Р від 14.06.2019 № 2 на суму 777,79 тис. грн з ПДВ.

Вартість проєктних робіт стадія Р, відповідно кошторисів до договору, визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проєктно-вишукувальні роботи.

Після перевірки вартість робіт по зазначеному договору складає 390,18 тис. грн з ПДВ.

Завищення складає **387,61 тис. грн** з ПДВ, а саме:

• кошторис №5. Гідротехнічні рішення, ст. Р.

– п.2 кошторису – дренаж території для запобігання підтоплення території очисними спорудами зливових вод, кільцевий дренаж – виключено із розрахунку, так як дані роботи відсутні в проєкті. Завищення по даній позиції складає **13,99 тис. грн** з ПДВ;

– п.5 розчищення існуючої водойми виключено із розрахунку, як недоцільно враховано.

Завищення по даній позиції складає **104,09 тис. грн** з ПДВ;

• кошторис №5. Поливо-зрошувальна мережа і водозабірні споруди, ст. Р.

– п. 1 Будівництво насосної станції з водозабірними спорудами продуктивністю від 20 до 100 м<sup>3</sup>/год. – виключено із розрахунку, так як дані споруди відсутні у проєкті. Завищення складає **269,53 тис. грн** з ПДВ.

Крім того, між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» укладено договір від 06.03.2020 №1329 на виконання коригування проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» стадій П та Р на суму **277,39 тис. грн** з ПДВ.

У ході перевірки надано акти здачі-приймання виконаних робіт на загальну суму **277,39 тис. грн** з ПДВ.

Вартість проєктних робіт, відповідно кошторисів до договору, визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проєктно-вишукувальні роботи.

Після перевірки вартість робіт по зазначеному договору складає **238,57 тис. грн**, з ПДВ.

Завищення складає **38,82 тис. грн**, з ПДВ, а саме:

• кошторис №1. Інженерно-геодезичні вишукування – виключено із розрахунку, як недоцільно враховані на даному етапі коригування проєкту.

Між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ТОВ «РІАЛЬТО» укладено договір від 19.12.2019 № 1283. Предметом договору є здійснення авторського нагляду за будівництвом на



об'єкті: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького,40 в Дарницькому районі м. Києва» на суму **119,88 тис. грн** з ПДВ.

На перевірку надано акти здачі-приймання виконаних робіт на здійснення авторського нагляду на загальну суму **56,70 тис. грн** з ПДВ. У ході перевірки надано журнал авторського нагляду під час будівництва, відповідно до якого підтверджено вартість здійснення авторського нагляду на суму **25,92 тис. грн** з ПДВ.

Завищення витрат з авторського нагляду складає **30,78 тис. грн** з ПДВ або **54,29%**.

Акти здачі-приймання виконаних робіт підписали: від Замовника – генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І, заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КП «Плесо» Сойкіс Г.М. (довіреність КП «Плесо» від 10.03.2020 №2), заступник начальника відділу проектування Семенов О.І. (довіреність КП «Плесо» від 10.03.2020 №077/221-731), від Виконавця - ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» директором Божок В.А., від Виконавця - ТОВ «РІАЛЬТО» директор Яровий М.М.

Відповідно до п.8 ст.9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документах несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п.3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за грудень 2019 року – грудень 2020 року.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І, заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КП «Плесо» Сойкіс Г.М., заступник начальника відділу проектування Семенов О.І., від ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» директором Божок В.А., від ТОВ «РІАЛЬТО» директор Яровий М.М.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснення наведено в Аудиторській знахідці №6.

*Лист про направлення матеріалів та надання пояснень щодо завищення обсягів та вартості виконаних робіт, встановлених фахівцями КП «Київекспертиза», від 25.10.2021 №070-2-2-05/1752 у додатках.*

*Лист КП «Плесо» від 04.11.2021 №077/221-3926 у додатках.*

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» (ЄДРПОУ – 40818552), ТОВ «РІАЛЬТО» (ЄДРПОУ - 32733616)

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

##### **Зміст**

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22425,02 тис. грн, по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва», внаслідок завищення ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019-2020 роки.

2. Вжити заходів щодо відшкодування витрат по авторському нагляду ТОВ «РІАЛЬТО» у сумі 30,78 тис. грн та витрат по завищенню проектно - вишукувальних робіт у сумі 426,43 тис. грн.

3. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за



	проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.								
<b>Очікуваний результат</b>	2. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт. 2. Економія бюджетних коштів.								
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>								(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>								<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								3	22882,23
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА</b>								(в тисячах гривень)	
<b>Порушення / недоліки</b>	<b>без суми порушень К-ть</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., потенційн і втрати</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., оціночні втрати</b>
З порушеннями							3	69555,51	22882,23
Неефективно							1		239,33
<b>Всього</b>							<b>4</b>	<b>69555,51</b>	<b>23121,56</b>
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8</b>									
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»			<b>Бюджет:</b>			так		
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи.			<b>Період скоєння (рік):</b>			2019-2020		
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>									
Використання коштів на виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва».									
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>									
В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені замовником, на загальну суму 1255,11 тис. грн з ПДВ, або 26,1%, та неефективно використано кошти, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 1083,77 тис. грн, або 22,57%.									
Крім того, КП «Плесо» укладено договір з ТОВ «КАТРАН-БУД» від 13.11.2020 № 1713 на доопрацювання проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 142,63 тис. грн 100% та оплачено за виконані роботи на момент отримання експертного висновку (позитивний) на проектну документацію розроблену ТОВ «КАТРАН-БУД» по договору від 08.11.2019 №1233, тоді як експертиза є завершальним етапом розроблення проектів будівництва, що призвело до завищення вартості проектних робіт по вказаному об'єкту на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.									
<b>ПРИЧИНИ</b>									
1. Неналежний контроль з боку осіб, що підписали акт здачі-приймання виконаних обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та проектно-вишукувальних робіт.									
2. Незабезпечення КП «Плесо» проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних									



матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.

**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

1. Зайве перерахування підрядним організаціям протягом жовтня – грудня 2020 року коштів міського бюджету на загальну суму 1397,74 тис. гривень.
2. Неєфективне використання коштів на суму 1083,77 тис. гривень.
3. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 30.12.2021 № 304-712 КП «Плесо» - Замовник укладено договір з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» - Виконавець від 02.12.2020 № 1722 на виконання робіт з капітального ремонту гідротехнічних споруд та розчистки канами вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва, з урахуванням додаткових угод, на загальну суму 4805,171 тис. гривень. До договору додаються: договірна ціна, календарний графік виконання робіт.

КП «Київекспертиза» проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ПЛЕСО» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС», за грудень 2020 року становить на загальну суму **4805,17 тис. грн** з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в склала **2466,29 тис. грн** з ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає **2338,88 тис. грн** з ПДВ, або **48,67 %** в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає **1193,18 тис. грн**, а саме:

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
	<i>Загальні роботи</i>		
1.	Очищення від наносів лоткової мережі, ґрунт 1 групи, м <sup>3</sup> ґрунту (плотн.)	м <sup>3</sup>	-21,15
2.	Перевезення сміття до 30 км	т	-35,95
	<i>Тимчасова перемичка</i>		
3.	Улаштування стін підвалів з блоків масою до 0,5 т	шт.	-21
4.	Демонтаж блоків масою до 0,5 т	шт.	-21
5.	Водовідлив із котлованів	м <sup>3</sup>	-124312
6.	Розробка ґрунту в траншеях та котлованах екскаватора місткістю ковша 0,5 м <sup>3</sup> з навантаженням на автомобілі-самоскиди, група ґрунту 2	м <sup>3</sup>	-62,5
7.	Розбирання фундаментів залізобетонних	м <sup>3</sup>	-62,5
8.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,4 м <sup>3</sup>	т	-125
9.	Перевезення сміття до 30 км	т	-225
	<i>Монтаж залізобетонних лотків</i>		
10.	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,25 м <sup>3</sup>	т	-37,3
11.	Перевезення сміття до 30 км	т	-37,3
12.	Демонтаж лотків	м <sup>3</sup>	-19,5
13.	Перевезення збірного з/б довжиною до 3 м транспортом загального призначення на відстань 30 км	т	-42,2
14.	Улаштування щебеневої основи під лотки	м <sup>3</sup>	-13,52
15.	Ущільнення піску пневматичними трамбівками, група ґрунту 1-2	м <sup>3</sup>	-210
	<i>Планування укосів</i>		





16.	Планування площ ручним способом, група ґрунту 2	м <sup>2</sup>	-25,6
17.	Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунту 1-2	м <sup>3</sup>	-25,6
	<i>Влаштування підпірної стінки з габіонів</i>		
18.	Гранвідсів	м <sup>3</sup>	-34
	<i>Тимчасова дорога</i>		
19.	Видалення рослинно-кореневого покриву й торфу при розробленні поздовжніх водовідвідних каналів	м <sup>3</sup>	-112,5
20.	Перевезення ґрунту до 1 км	т	-135
21.	Розроблення ґрунту у відвал екскаваторами «драглайн» або «зворотна лопата» з кошом місткістю 0,25 м <sup>3</sup> , група ґрунтів 2 (при глибині котлована до 3 м, незалежно від об'єму котлована або його площі)	м <sup>3</sup>	-150
22.	Перевезення сміття до 30 км	т	-240
23.	Улаштування дорожніх корит напівкоритного профілю з застосуванням автогрейдерів, глибина корита до 100 мм	м <sup>2</sup>	-750
24.	Улаштування основ та покриттів з піщано-гравійних сумішей	м <sup>2</sup>	-750

б) неефективне використання коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів у сумі 1083,77 тис. грн (детально Додаток № 3 до Довідки).

в) завищення кількості матеріалів складає 53,94 тис. грн;

г) завищення вартості загально-виробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) складає 7,99 тис. гривень.

Крім того, між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ТОВ «КАТРАН-БУД» укладено договір від 08.11.2019 № 1233 на виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва». Стадія «Робочий проект». Договірна ціна, є твердою та становить 989,17 тис. грн з ПДВ. До договору додаються: протокол погодження договірної ціни, завдання на проектування, календарний графік виконання робіт, зведений кошторис з додатками.

Договірна ціна складає 989,17 тис. грн з ПДВ, проте надано акти здачі-приймання виконаних робіт на загальну суму 846,54 тис. грн з ПДВ. В наданій довідці про вартість виконаних та оплачених робіт за 2019 – 2021 роки виконано та оплачено за виконані роботи коштів у сумі 46,54 тис. грн з ПДВ.

До перевірки надано експертний звіт (позитивний) ТОВ «ПРОЕКСП» від 29.09.2020 № V-0240-20/ПРОЕКСП. Відповідно до п.6 постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» експертиза є завершальним етапом розроблення проектів будівництва.

В п.3.10 договору зазначається, що коригування договірної ціни оформлюється шляхом підписання до додаткових угод до цього договору. Додаткова угода на коригування договірної ціни (кошторисів на суму виконання) відсутня.

Відповідно до цього немає можливості перевірити вартість зазначених робіт на загальну суму 846,54 тис. грн з ПДВ.

Також слід зазначити, що на перевірку не надано звіти на обстеження території, на інженерно-геодезичні та на інженерно-геологічні вишукування, які відповідно до протоколу тимчасового доступу до речей і документів вилучено.

Крім того, між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ТОВ «КАТРАН-БУД» укладено договір від 13.11.2020 №1713 на доопрацювання проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» стадія РП на суму





142,63 тис. грн з ПДВ.

У ході перевірки надано акт здачі-приймання виконаних робіт на суму 142,63 тис. грн з ПДВ.

Вартість проєктних робіт відповідно кошторисів до договору визначена шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проєктних робіт до розрахункової бази із застосуванням понижувального коефіцієнту.

Відповідно до п.1.3 договору передбачено виконання робіт з доопрацювання проєктної документації згідно з завданням на проєктування.

В п.11 завдання на проєктування (додаток № 2 до договору) передбачено – зазначені технічні вимоги є істотними умовами договору на виконання робіт з доопрацювання проєктної документації, розробленої ТОВ «КАТРАН-БУД» згідно з договором від 08.11.2019 №1233. Доопрацювати проєктно-кошторисну документацію відповідно до зауважень експертної організації та Замовника.

Тобто сума договору від 13.11.2020 № 1713 становить 142,63 тис. грн з ПДВ.

Сума залишків коштів по договору від 08.11.2019 № 1233 становить **142,63** тис. грн з ПДВ.

Проте слід зазначити, що відповідно до п.6 постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проєктів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» експертиза є завершальним етапом розроблення проєктів будівництва. Тобто даний договір суперечить договору від 08.11.2019 № 1233 та отриманому експертному звіту (позитивний) ТОВ «ПРОЕКСП» від 29.09.2020 № V-0240-20/ПРОЕКСП. Проєкт не має містити недоопрацювань на момент отримання експертного висновку.

Завищення проєктно-вишукувальних робіт складає 142,63 тис. грн з ПДВ, або 100 %.

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період є порушенням вимог п.1 ст.3 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та п.2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.

Акти здачі-приймання виконаних робіт підписали: від Замовника - заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КП «Плесо» Сойкіс Г.М. (довіреність КП «Плесо» від 10.03.2020 №2), т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І. від Виконавців - ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» директор Кучер О.М. та від ТОВ «КАТРАН-БУД» директор Тимошенко О.В. та т.в.о. директора Піскун І.В.

Відповідно до п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п.3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за грудень 2019 – грудень 2020 року.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КП «Плесо» Сойкіс Г.М. (довіреність КП «Плесо» від 10.03.2020 №2), т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І., директор ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» Кучер О.М., від ТОВ «КАТРАН-БУД» - директор Тимошенко О.В. та т.в.о. директора Піскун І.В.



## ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. слідує, що КП «Плесо» розглянуто довідку перевірки вартості виконаних обсягів робіт 2019-2021 роки по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», затверджену директором КП «Київекспертиза» М.Хорошевським від 30 грудня 2021 року №304-712 та повідомляємо наступне.

**Щодо перевірки виконаних робіт за договором від 08.11.2019 №1233 (надалі Договір) укладеного між КП «ПЛЕСО» (Замовник) та ТОВ «КАТРАН-БУД» (Виконавець)**

Відповідно до проведеної в жовтні 2019 року процедури закупівлі «Проектні роботи (Послуги з інженерного проектування) (Проектно-вишукувальні роботи по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», ідентифікатор UA -2019-10-04-002303-b, укладено Договір з переможцем ТОВ «КАТРАН-БУД», сума цінової пропозиції якого складає 989 169,87 грн з ПДВ.

Згідно умов пункту 3.7. Договору розрахунки та платежі за виконані проектні роботи здійснюються Замовником за результатами виконання окремих етапів у відповідності до календарного плану виконання робіт та підписаного сторонами Акту виконаних робіт.

Відповідно до Календарного плану виконання робіт (Додаток 3 до Договору) Виконавець виконав роботи окремих етапів та надав матеріали виконаних робіт разом з Актом №1/1233 здачі-приймання виконаних робіт на суму 418669,48 грн.

Замовником було перевірено надані матеріали, а саме звіт на обстеження території, звіт з інженерно-геодезичних вишукувань, звіт з інженерно-геологічних вишукувань, документація була подана в повному обсязі та оформлена у відповідності до чинного законодавства. Згідно Зведеного кошторису на проектні (вишукувальні) роботи Додатку 4 до Договору вартість виконаних робіт за вищевказаними видами становить 418 669,48 грн з ПДВ.

За результатами перевірки підписано Акт №1/1233 здачі-приймання виконаних робіт від 17.12.2019 та здійснено розрахунок з Виконавцем у відповідності до п.3.7. Договору.

В подальшому Виконавець передав на розгляд Замовнику Робочий проект розроблений згідно державних будівельних норм в повному складі в кількості 2-х екземплярів. За виконану роботу Замовник відповідно до частини 2 пункту 3.7. Договору повинен сплатити Виконавцю у розмірі 75% вартості робіт по стадії Робочий проект, що Згідно Зведеного кошторису на проектні (вишукувальні) роботи Додатку 4 до Договору становить 427 875,29 грн з ПДВ. Не порушуючи умов розрахунку та платежів за Договором Замовником підписано Акт №2/1233 здачі-приймання виконаних робіт від 19.12.2019 та здійснено розрахунок з Виконавцем за розробку робочого проекту.

Остаточний розрахунок з Виконавцем за виконані проектні-вишукувальні роботи по об'єкту здійснюються після проходження експертизи та отримання позитивного експертного звіту, згідно якого в тому числі підтверджена вартість проектних-вишукувальних робіт.

Оскільки проектні-кошторисна документація була передана Замовнику на розгляд та погодження 18 грудня 2019 року, а її розгляд, подання до експертної організації та проведення експертизи потребує певного часу, виконати експертизу та отримати позитивний експертний звіт до кінця фінансового року не вбачалося можливим.

В 2020 році КП «ПЛЕСО» за вищевказаним договором намагалося зареєструвати бюджетні зобов'язання в ГУ ДКСУ у м. Києві. В реєстрації було відмовлено на підставі не відповідності строку виконання робіт зазначеному в звіті про результати проведення процедури закупівлі, а саме 31 грудня 2019 року.

Разом з тим, під час проведення експертизи Виконавець доопрацьовував проектні-кошторисну документацію відповідно до зауважень експертної організації, за результатами чого і отримано позитивний експертний звіт ТОВ «ПРОЕКСП» від 29.09.2020 №V-0240-20/ПРОЕКСП. В ході експертизи також перевіряються кошториси на виконання проектних-вишукувальних робіт і вартість робіт не була змінена, то б то становить 989 169,87 грн. Підстав відмовити Виконавцю робіт в сплаті 25% за виконану роботу по розробці проектних-кошторисної документації не було, про те фінансові зобов'язання за договором №1233 зареєструвати в ГУ ДКСУ у м. Києві не вбачалося можливим.

Таким чином, для того щоб отримати розроблену та оформлену відповідно до чинних норм



документацію в необхідній кількості, а також набути авторські майнові права на документацію, КП «ПЛЕСО» було необхідно сплатити залишок вартості робіт у сумі 142 625,10 грн. У зв'язку з чим укладено договір № 1713 від 13.11.2020 та зареєстровано бюджетні зобов'язання за цим договором в ГУ ДКСУ у м. Києві. На підставі підписаного Акту №1 здачі-приймання виконаних робіт від 30.11.2020 проектно-кошторисна документація була передана КП «ПЛЕСО» в повному обсязі.

Слід зазначити, що відповідно до ухвали слідчого судді Індустріального районного суду м. Дніпропетровська Волошина Є. В. від 05.04.2021 року про тимчасовий доступ до речей і документів під час слідчих дій по вищевказаному об'єкту **були вилучені всі наявні** на підприємстві оригінали документів, в тому числі і проектно-кошторисна документація в паперовому та електронному вигляді, журнал авторського нагляду, експертний звіт № V-0240-20/ПРОЕКСП від 29.09.2020 з додатком, але це не може спростувати факт отримання документації при підписанні актів виконаних робіт.

Враховуючи вищевикладене, КП «ПЛЕСО» не вбачає можливим підтвердити висновки експертів КП «Київекспертиза» щодо завищення в обсязі 142625,10 грн.

**Щодо перевірки будівельних робіт**

№ п/п	Зауваження експерта	Відповідь
1	При монтажі нових залізобетонних лотків використані серійні лотки для теплових мереж Л 9-15/2, замість передбачених проектом 01/19-ГР, арк.22 лотків типу 4 з посиленням днищем	В ході виконання будівельних робіт при здійсненні авторського нагляду виконавцем проектних робіт було внесено зміни до проектних рішень, в результаті чого змінено лотки.
2	<i>Неможливо підтвердити факт виконання робіт по улаштуванню тимчасової перемички з наступних причин:</i>	
	Так як ремонт лотків не проводився, то не виконувалось і улаштування тимчасової перемички	Проводився демонтаж (монтаж) лотків, виконання даних робіт потребують відведення води
	У вірогідному місці влаштування перемичка (приблизно 50 метрів вздовж берегу) знаходяться дерева, розміщення яких виключає використання автомобільного крану, як зазначено у відомості ресурсів до акту форми № КБ-2в	Автомобільний кран використовувався Фото додається.
	Відсутні проектні обґрунтування та проектні рішення	Оскільки проектна документація вилучена, зазначити на якій сторінці Пояснювальної записки та на якому аркуші Робочого проекту викладене обґрунтування не вбачається можливим. Однак, улаштування тимчасової перемички необхідно та передбачалося проектом.
	Відсутня виконавча документація	Вилучена під час слідчих дій
3	<i>Неможливо підтвердити факт виконання робіт по водовідливу з котловану з наступних причин:</i>	
	Якщо улаштування тимчасової перемички не виконувалось, то не було потреби виконувати водовідлив з котловану	Оскільки Вершинка - це струмок і там присутня вода з течією, то улаштування тимчасової перемички з потребою виконати водовідлив в



		місці проведення робіт необхідно та передбачалося проєктом.
	Використання впродовж 308 машино-годин зазначеного у відомості ресурсів до акту форми № КБ-2в електронасоса потужність 65 кВт неможливе через відсутність джерела енергопостачання (загальне використання електроенергії 20 тисяч кВт/год)	Ризики які несе підрядник. Тверда договірна ціна
	Відсутні проєктні обґрунтування та проєктні рішення	Оскільки проєктна документація вилучена, зазначити, на якій сторінці Пояснювальної записки та на якому аркуші Робочого проєкту викладене обґрунтування, не вбачається можливим.
	Відсутня виконавча документація	Вилучена під час слідчих дій
4	<i>Неможливо підтвердити факт виконання робіт по розбиранню залізобетонних фундаментів (погребів) з наступних причин:</i>	
	Не обґрунтована необхідність розбирання погребів, які не перебувають на балансовому утриманню КП «ПЛЕСО» та знаходяться на відстані 200 м від межі виконання робіт	Демонтаж передбачено проєктом. Акт прихованих робіт надавався.
	Відсутні проєктні обґрунтування та проєктні рішення	Оскільки проєктна документація вилучена, зазначити, на якій сторінці Пояснювальної записки та на якому аркуші Робочого проєкту викладене обґрунтування, не вбачається можливим.
	Відсутня виконавча документація	Вилучена під час слідчих дій
5	<i>Неможливо підтвердити факт виконання робіт по улаштуванню тимчасової дороги з наступних причин:</i>	
	Під'їздний шлях до місця виконання робіт розташований на природній ґрунтовій основі з вкрапленням щебеню. Зазначена у акті форми № КБ-2в щебенева основа товщиною 12 см відсутня	Щебенева основа тимчасової дороги була демонтована та вивезена, про факт її наявності говорить описані вами вкраплення щебеню в ґрунті
	Відсутні проєктні обґрунтування та проєктні рішення	Оскільки проєктна документація вилучена, зазначити, на якій сторінці Пояснювальної записки та на якому аркуші Робочого проєкту викладене обґрунтування, не вбачається можливим.
	Відсутня виконавча документація	Вилучена під час слідчих дій
	<b>Загальні роботи</b>	
6	Очищення від наносів лоткової мережі, ґрунт 1 групи, м3 ґрунту (плотн.) Завищення -21,15м3	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проєктної документації та відображені в актах КБ-2в
7	Перевезення сміття до 30 км Завищення - 35,95т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проєктної документації



		та відображені в актах КБ-2в
	<b>Тимчасова перемичка</b>	
8	Улаштування стін підвалів з блоків масою до 0,5 т Завищення -21 шт.	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
9	Демонтаж блоків масою до 0,5 т Завищення -21 шт.	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
10	Водовідлив із котлованів Завищення - 124212 м3	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
11	Розробка ґрунту в траншеях та котлованах екскаваторами місткістю ковша 0,5 м3 з навантаженням на автомобілі-самоскиди, група ґрунту 2 Завищення -62,5 м3	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
12	Розбирання фундаментів залізобетонних Завищення -62,5 м3	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
13	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі-самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,4 м3 Завищення -125 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
14	Перевезення сміття до 30 км Завищення -225 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
	<b>Монтаж залізобетонних лотків</b>	
15	Навантаження сміття екскаваторами на автомобілі- самоскиди, місткість ковша екскаватора 0,25 м3 Завищення -37,3 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
16	Перевезення сміття до 30 км Завищення -37,3 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
17	Демонтаж лотків Завищення -19,5 м3	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
18	Перевезення збірного з/б довжиною до 3 м транспортом загального призначення на відстань 30 км Завищення -42,2 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
19	Улаштування щебеневої основи під лотки Завищення -13,52 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
20	Ущільнення піску пневматичними трамбівками, група ґрунту 1-2 Завищення -210 м3	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації під всією основою габйонів та в пазухах лотків
	<b>Планування укосів</b>	
21	Планування площ ручним способом, група ґрунту 2 Завищення -25,6 м2	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в, фото додається





22	Ущільнення ґрунту пневматичними трамбівками, група ґрунту 1-2 Завищення -25,6 м <sup>2</sup>	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
	<b>Влаштування підпірної стінки з габіонів</b>	
23	Грандвідсів Завищення -34 м <sup>3</sup>	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
	<b>Тимчасова дорога</b>	
24	Видалення рослинно-кореневого покриву й торфу при розробленні поздовжніх водовідвідних каналів Завищення -112,5 м <sup>3</sup>	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
25	Перевезення ґрунту до 1 км Завищення -135 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
26	Розроблення ґрунту у відвал екскаваторами «драглайн» або «зворотна лопата» з ковшом місткістю 0,25 м <sup>3</sup> , група ґрунтів 2 (при глибині котлована до 3 м, незалежно від об'єму котлована або його площі) Завищення -150 м <sup>3</sup>	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
27	Перевезення сміття до 30 км Завищення -240 т	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
28	Улаштування дорожніх корит напівкоритного профілю з застосуванням автогрейдерів, глибина корита до 100 мм Завищення -750 м <sup>2</sup>	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
29	Улаштування основ та покриттів з піщано-гравійних сумішей Завищення -750 м <sup>2</sup>	Роботи були виконані в повному обсязі згідно проектної документації та відображені в актах КБ-2в
30	Завищення вартості матеріалів	Умовами договору передбачена тверда договірна ціна. Пунктом 6.3.2.2 Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) визначено, що вартісні показники затвердженої твердої договірної ціни залишаються незмінними протягом всього строку ведення будівництва. Керуючись даним пунктом, при взаєморозрахунках за об'єми виконаних робіт вартісні показники твердої договірної ціни є підставою для складання первинних звітних документів і щомісячне підтвердження їх не вимагається. (роз'яснення в збірниках «Ціноутворення в будівництві» №8, серпень 2009, №2, лютий 2007, №2, лютий 2005 )
31	Завищення кількості матеріалів	Матеріали використовувалися згідно проектної документації.



32	Завищення вартості загально-виробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21,Н116)	Оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності (Н 21) є складовою загально-виробничих витрат (надалі ЗВВ). Фактичні ЗВВ підрядника значно перевищують ЗВВ прийняті в тендерній пропозиції та договірній ціні за договором між КП «ПЛЕСО» та підрядником. Оскільки підрядник переміг тендер з даними показниками ЗВВ і договірною є твердою, замовник не має права змінювати цей показник. Крім того, замовник згідно статті 320 Господарського кодексу України не має право втручатися в господарську діяльність підрядника.
----	---	--

Додаток: фотофіксаж на 4 арк.

*Лист про направлення матеріалів та надання пояснень щодо завищення обсягів та вартості виконаних робіт, встановлених фахівцями КП «Київекспертиза», від 11.01.2021 №070-2-2-05/38 у додатках.*

*Лист КП «Плесо» від 15.02.2022 №077/221-504 (з додатками) у додатках.*

#### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «АБК ПРЕСТИЖ» (ЄДРПОУ - 35030311)

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1255,11 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року.</p> <p>2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 142,63 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», № 1713 на доопрацювання проектної документації на момент отримання внаслідок укладання договору з ТОВ «КАТРАН-БУД» від 13.11.2020 експертного висновку на проектну документацію розроблену ним по договору від 08.11.2019 № 1233.</p> <p>3. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>		
<b>Очікуваний результат</b>	<p>1. Недопущення в подальшому завишень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та робіт з розробки проектно-вишукувальної документації.</p> <p>2. Економія бюджетних коштів.</p>		
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>			
(в тисячах гривень)			
<b>Категорія порушень</b>	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>К-ть</b></td> <td><b>Сума</b></td> </tr> </table>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>		



Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		2	1397,74						
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		1							
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА</b>		(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							2	4947,8	1397,74
Неефективно							1		1083,77
<b>Разом</b>							<b>3</b>	<b>4947,8</b>	<b>2481,51</b>
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Використання коштів на виконання робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне».			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне» в актах форми № КБ-2в за листопад – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені Підприємством, на загальну суму 470,88 тис. грн з ПДВ, або 26,71%, та неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, на загальну суму 40,67 тис. грн або 2,3%.</p> <p>Внаслідок ненадання звіту про обстеження території, топозйомки М 1:500 та невідповідності ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво», ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» завищено вартість проектних робіт на суму 382,57 тис. грн, або на 91,12%.</p> <p>Крім того, ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЄКТ» не погоджений проект із балансоутримуючими організаціями та відсутній позитивний експертний звіт, в результаті завищено вартість проектних робіт на суму на суму 515,13 тис. грн, або 100%.</p> <p>Вищевикладене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 1368,58 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 – 2020 роки.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
<p>1. Неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за листопад – грудень 2020 року та акти здачі-приймання виконаних проектних робіт.</p> <p>2. Незабезпечення КП «Плесо» проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p>			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
<p>1. Зайве перерахування підрядним організаціям протягом листопад – грудень 2020 року коштів міського бюджету на загальну суму 1368,58 тис. гривень.</p> <p>2. Неефективне використання коштів на суму 40,67 тис. гривень.</p> <p>3. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			



Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 21.10.2021 № 304-535 встановлено, що КП «Плесо» протягом 2019-2020 років укладено договори (з урахуванням додаткових угод) на виконання будівельних та проектно-вишукувальних робіт на загальну суму 2964,59 тис. грн, а саме:

- з ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» від 27.08.2020 № 1672 на суму 1915,02 тис. грн на виконання будівельних робіт;

- з ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» від 29.11.2019 № 1244 – 534,44 тис. грн на виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне»;

- з ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» від 25.09.2020 № 1683 – 515,13 тис. грн на виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне».

КП «Київекспертиза» проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за листопад – грудень 2020 року, що підписані Замовником – КП «ПЛЕСО» та Підрядником – ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС», становить на загальну суму 1915,02 тис. грн з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала 1403,47 тис. грн з ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми №КБ-2в складає **511,55 тис. грн з ПДВ**, або 26,71% в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає 337,19 тис. грн, в тому числі:

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
	<b>Монтаж елементів благоустрою</b>		
1.	Установлення анкерів	кг	-0,5760
	<i>Специфікація металевих виробів на огороження пандус Ог-2 (8 шт.)</i>		
2.	Монтаж металокопункцій сходів, площадок, огорожень	т	-5,7842
	<i>Специфікація металевих виробів на огороження пандус Ог -1 (1 шт.)</i>		
3.	Монтаж металокопункцій сходів, площадок, огорожень	т	-0,893690
	<i>Специфікація металевих виробів на огороження пандус Ог -2 (1 шт.)</i>		
4.	Монтаж металокопункцій сходів, площадок, огорожень	т	-0,634090
	<b>Пішохідні доріжки та майданчики</b>		
5.	Улаштування підстильних та вирівнювальних шарів основи з піску	м <sup>3</sup>	-78,48
6.	Установлення бетонних поребриків на бетонну основу	м	-98

б) неефективне використання коштів внаслідок завищення вартості матеріалів складає 40,67 тис. грн (детально Додаток №3/2 до Довідки);

в) завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, складає 14,42 тис. грн. Кошторисні норми визначають нормативну кількість ресурсів, необхідних для відповідного виду робіт, якщо технічні рішення, технологія будівельного виробництва, технічні характеристики будівельних машин і механізмів, чинні стандарти на матеріали, вироби, конструкції, устаткування не відповідають фактично виконаним роботам на об'єкті, виконується заміна норми на відповідну для даного виду робіт, найбільш суттєві серед них наступні:

– РН18-23-3 (Улаштування нижнього шару двошарових основ товщиною 15 см із щебню фракції 40 – 70 мм з межею міцності на стиск понад 98,1 МПа (1000 кг/см<sup>2</sup>), РН18-23-2 (Улаштування верхнього шару двошарових основ товщиною 15 см із щебню фракції 40 – 70 мм з межею міцності на стиск понад 98,1 МПа (1000 кг/см<sup>2</sup>), РН18-23-4 (На кожний 1 см зміни товщини шару додавати або вилучати до норм 18-23-1, 18-23-2, 18-23-3) замінено на РН18-23-1 (Улаштування одношарових основ товщиною 15 см із щебню фракції 20 – 40 мм) та РН18-23-4 (На кожний 1 см зміни товщини шару додавати або вилучати до норм 18-23-1, 18-23-2, 18-23-3);

г) завищення кількості матеріалів складає 115,81 тис. грн;

д) завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на



оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) складає 3,45 тис. гривень.

Між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» укладено договір від 29.11.2019 №1244 на виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне» стадія П на суму 1171,43 тис. грн з ПДВ.

04 грудня 2019 року між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» укладено додаткова угода № 1 щодо зменшення обсягів закупівлі до суму 534,44 тис. грн з ПДВ.

У ході перевірки надано акт здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт від 19.12.2019 № 1/1244 на суму 419,83 тис. грн з ПДВ.

Вартість проектних робіт відповідно кошторисів до договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проектно-вишукувальні роботи та за формою 3-П, тобто виходячи з обґрунтованої трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних та вишукувальних робіт в розрахунку на один людину-день, який становить 1,350 тис. грн без ПДВ.

Після перевірки вартість робіт по зазначеному договору складає 37,26 тис. грн з ПДВ.

Завищення складає **382,57 тис. грн з ПДВ**, а саме:

- кошторис №1. Інженерно-геодезичні вишукування виключено із розрахунку – не надано звіту, топозйомку М 1:500. завищення складає 284,96 тис. грн, з ПДВ;
- кошторис №3. Розробка концепції благоустрою території – виключено із розрахунку, так як даний проект не відповідає ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектно-документації на будівництво» (далі ДБН).

У ході перевірки Замовником надано накладну від 18.12.2019 № 11 на передачу технічної документації, в тому числі ескізний проект.

Ескізний проект, що надано на перевірку, складається з ситуаційної схеми М 1:2000 та схеми генерального плану М 1:500 на двох аркушах. Проте відповідно до додатку Г ДБН ескізний проект складається з загальних положень Г.1 (вихідні дані для проектування, коротка характеристика об'єкта будівництва, дані інженерних вишукувань, відомість про черговість будівництва та пускові комплекси, визначення вимог до містобудівних рішень, доступність для маломобільних груп населення, основні ТЕП, кошторисна документація відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1, розрахунок класу наслідків (відповідальності)) та основних креслень Г.2 (ситуаційний план, схема генплану).

Також слід зазначити, що в завданні на проектування не визначено клас наслідків. Проте п.14 додатку Б «Завдання на проектування, Перелік основних даних та вимог» ДБН в завданні на проектування вказується клас наслідків, який в подальшому уточнюється розрахунком.

Між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» укладено договір від 25.09.2020 №1683 на виконання проектних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне» стадія РП на суму 686,84 тис. грн з ПДВ.

28 грудня 2020 року між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Виконавцем – ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» укладено додаткову угоду № 1 щодо зменшення обсягів закупівлі до суму 515,13 тис. грн з ПДВ. Інші умови договору залишаються незмінними і сторони підтверджують по ним свої зобов'язання.

У ході перевірки надано акт здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт від 21.12.2020 № 1/1683 на суму 515,13 тис. грн, з ПДВ.

У п.2.3 договору зазначається, що датою завершення виконання робіт, або їх етапу, вважається дата підписання сторонами акту здачі-приймання виконаних проектних робіт.

Вартість проектних робіт відповідно кошторисів до договору визначена за формою 2-П, тобто на підставі збірників цін на проектно-вишукувальні роботи та за формою 3-П, тобто виходячи з обґрунтованої трудомісткості робіт та усередненого показника кошторисної вартості проектних та вишукувальних робіт в розрахунку на один людину-день, який становить 1,350 тис. грн, без ПДВ.

Відмічається, що наданий проект не погоджений із балансоутримуючими організаціями та відсутній позитивний експертний звіт.

Відповідно до п. 4.5. ДСТУ 8907:2019 «Настанова щодо організації проведення експертизи проектно-документації на будівництво» експертиза є завершальним етапом розроблення проектно-





документації на будівництво, її проводять у установленому законодавством порядку та відповідно до вимог цього стандарту перед затвердженням (схваленням) цієї документації.

Відповідно до вищевикладеного **завищення складає 515,13 тис. грн з ПДВ.**

Таким чином, викривлення даних фінансової звітності за відповідний період є порушенням вимог п.1 ст.3 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та п.2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені у первинних документах.

Акт здачі-приймання виконаних робіт підписали: від Замовника - т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І., заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КП «Плесо» Сойкіс Г.М. (довіреність КП «Плесо» від 10.03.2020 № 2), заступник начальника відділу проектування та підготовки будівництва Семенов О.І. (довіреність КП «Плесо» від 077/221-731 № 077/221-731), та від Виконавця –ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» директор Новікова Г.М., від ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» директор Волошенко В.Ю та від ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» директор Хорошевській А.Ю.

Відповідно до п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п.3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, довідки про вартість виконаних робіт форми №КБ-3.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній т.в.о. генерального директора КП «Плесо» Непочатов Д.І., заступник генерального директора з питань капітальних вкладень КП «Плесо» Сойкіс Г.М., заступник начальника відділу проектування та підготовки будівництва Семенов О.І., від Виконавця –ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» директор Новікова Г.М., від ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» директор Волошенко В.Ю та від ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» директор Хорошевській А.Ю.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Пояснення наведено в Аудиторській знахідці №6.

*Лист про направлення матеріалів та надання пояснень щодо завищення обсягів та вартості виконаних робіт, встановлених фахівцями КП «Київекспертиза», від 25.10.2021 №070-2-2-05/1752 у додатках.*

*Лист КП «Плесо» від 04.11.2021 №077/221-3926 у додатках.*

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» (ЄДРПОУ - 32765831), ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» (ЄДРПОУ - 42053594), ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» (ЄДРПОУ - 00219632).

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

##### **Зміст**

1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 1368,58 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне», внаслідок завищення ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, ненадання ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» звіту



	<p>про обстеження територій, топозйомки М 1:500 та невідповідності проекту ДБН А.2.2-3:2014, а також непогодження ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЄКТ» проекту із балансоутримуючими організаціями та відсутності позитивного експертного звіту.</p> <p>2. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>									
<b>Очікуваний результат</b>	<p>3. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.</p> <p>2. Економія бюджетних коштів.</p>									
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>							(в тисячах гривень)			
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>		
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							1	1368,58		
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами							1			
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА</b>							(в тисячах гривень)			
<b>Порушення / недоліки</b>	<b>К-ть порушень</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>			
		<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., потенційні втрати</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., оціночні втрати</b>	
З порушеннями							1	2849,98	1368,58	
Неефективно							1		40,67	
<b>Всього</b>							<b>2</b>	<b>2849,98</b>	<b>1409,25</b>	
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										
<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10</b>										
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»				<b>Бюджет:</b>			так		
<b>Процес:</b>	Будівельні роботи.				<b>Період скоєння (рік):</b>			2020		
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>										
Використання коштів на виконання робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка».										
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>										
Через неналежний контроль КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка» в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені КП «Плесо», на загальну суму 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 %, та неефективно використано коштів внаслідок завищення вартості матеріалів - 338,47 тис. грн або 11,01%, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.										
<b>ПРИЧИНИ</b>										
<p>1. Неналежний контроль з боку осіб, що підписали акт здачі-приймання виконаних обсягів і вартості виконаних будівельних робіт.</p> <p>2. Незабезпечення КП «Плесо» проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p>										
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>										



1. Зайве перерахування підрядним організаціям протягом жовтня – грудня 2020 року коштів міського бюджету на загальну суму 275,19 тис. грн та неефективне використання коштів внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 338,47 тис. гривень.

2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до довідки КП «Київекспертиза» від 21.10.2021 № 304-535 встановлено, що між Замовником – КП «ПЛЕСО» та Підрядником – ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» укладено договір від 14.09.2020 № 1676. Предметом договору є виконання робіт з капітального ремонту по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка». Договірна ціна є твердою та становить 2983,14 тис. грн з ПДВ. До договору додаються договірна ціна, календарний графік виконання робіт.

КП «Київекспертиза» проведено перевірку вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат. Вартість робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, що підписані Замовником – КП «ПЛЕСО» та Підрядником – ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» за жовтень – грудень 2020 року становить на загальну суму 2983,14 тис. грн з ПДВ.

Після перевірки вартість виконаних робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, склала 2369,48 тис. грн з ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданими актами форми № КБ-2в складає 613,66 тис. грн з ПДВ, або 20,57 % в тому числі:

а) завищення вартості обсягів робіт складає 271,53 тис. грн, а саме:

№ п/п	Найменування робіт та витрат	Одиниця виміру	Завищення
	<b><i>Будівельні роботи</i></b>		
1.	Навантаження сміття екскаваторами	т	-842,550
2.	Перевезення ґрунту до 5 км	т	-842,550
3.	Улаштування бетонних фундаментів об'ємом понад 5 м <sup>3</sup> до 25 м <sup>3</sup> під устаткування	м <sup>3</sup>	-14,640
4.	Виготовлення ґратчастих конструкцій	т	-0,250
5.	Монтаж дрібних металоконструкцій вагою до 0,5 т	т	-0,250
6.	Монтаж полікарбонату	м <sup>2</sup>	-49,500
7.	Улаштування основ під тротуари товщиною 12 см із цегляного щебеню	м <sup>2</sup>	-128,000
8.	Виготовлення кабінки	т	-0,139
9.	Монтаж кабінки	т	-0,139
10.	Опорядження стін будівлі сайдингом без утеплення	м <sup>2</sup>	-2,200
11.	Улаштування бетонної підготовки	м <sup>3</sup>	-0,500
12.	Опорядження стін будівлі сайдингом без утеплення	м <sup>2</sup>	-13,200

б) неефективне використання коштів внаслідок завищення вартості матеріалів складає 338,47 тис. грн (детально Додаток № 3/3 до Довідки);

в) завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) складає 3,66 тис. гривень.

Акти здачі-приймання виконаних робіт з підписали: від Замовника – заступник начальника відділу проектування та підготовки будівництва КП «Плесо» Семенов О.І. (довіреність КП «Плесо» від (довіреність КП «Плесо» від 077/221-731 № 077/221-731), від Виконавця – директор ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» Корчевний О.М.

Відповідно до п.8 ст.9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, відповідальність за недостовірність відображених даних у первинних документів несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Відповідно до п.3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в



Україні» відповідальність та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах несе посадова особа, яка здійснює керівництво підприємством.									
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>									
Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.									
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>									
Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних робіт форми № КБ-3 за жовтень – грудень 2020 року.									
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>									
Заступник начальника відділу проектування та підготовки будівництва КП «Плесо» Семенов О.І. та директор ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» Корчевний О.М.									
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>									
Пояснення наведено в Аудиторській знахідці №6. <i>Лист про направлення матеріалів та надання пояснень щодо завищення обсягів та вартості виконаних робіт, встановлених фахівцями КП «Київекспертиза», від 25.10.2021 №070-2-2-05/1752 у додатках.</i> <i>Лист КП «Плесо» від 04.11.2021 №077/221-3926 у додатках.</i>									
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>									
ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» (ЄДРПОУ - 35030311).									
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>									
<b>Зміст</b>		1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальною сумою 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 % тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка», внаслідок завищення ТОВ «АБК ПРЕСТИЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в жовтень – грудень 2020 року. 2. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.							
<b>Очікуваний результат</b>		4. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт. 2. Економія бюджетних коштів.							
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>						(в тисячах гривень)			
<b>Категорія порушень</b>						<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>		
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів						1	275,19		
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами						1			
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА</b>						(в тисячах гривень)			
<b>Порушення / недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	2983,14	275,19
Неефективно							1		338,47
<b>Всього</b>							<b>2</b>	<b>2983,14</b>	<b>613,66</b>



Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Придбання (створення) основних фондів	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Моніторинг цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості робіт по об'єктах капітальних ремонтів, визначення очікуваної вартості основних фондів.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Внаслідок не проведення КП «Плесо» належного моніторингу цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості робіт по об'єктах капітальних ремонтів зон відпочинку, та незабезпечення належного контролю за наданням підрядниками відповідних документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування, КП «Плесо» протягом 2019 року допущено включення в акти приймання виконаних робіт та оплату за бюджетні кошти встановлених підрядними організаціями на зонах відпочинку спортивних тренажерів, дитячих майданчиків, складських приміщень та модульних споруд, вартість яких в рази перевищує ринкову вартість аналогів, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму **7 645,71 тис. грн** та можливе завищення вартості виконаних робіт на вказану суму, зокрема:

- вартість **спортивних тренажерів**, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядником на зонах відпочинку «Галерна» (656,58 тис. грн за 13 шт.) та «Чорторій» (931,16 тис. грн за 13 шт.) в понад три рази більша від ринкової вартості ідентичних спортивних тренажерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», - різниця становить **1212,09 тис. гривень**;
- вартість **дитячих ігрових комплексів**, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядником на зонах відпочинку «Галерна» (415,13 тис. грн) та «Чорторій» (403,2 тис. грн) в понад два рази перевищує ринкову вартість ідентичних комплексів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», - різниця становить **471,15 тис. гривень**;
- вартість 1 кв. м **складського приміщення** включеного до актів приймання виконаних робіт та встановленого підрядником на зоні відпочинку «Чорторій» (площею 43,2 кв. м, загальною вартістю 1 626,1 тис. грн) становить **37,64 тис. грн/кв. м (1,46 тис. дол./кв. м)**, що в понад шість разів перевищує вартість складських приміщень (ангарів) значно кращої якості та комплектації, яка становить **5,52 тис. грн за 1 кв. м, - різниця становить 1387,6 тис. гривень**;
- вартість 1 кв. м **модульних приміщень**, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядниками на зонах відпочинку:
  - «Галерна» становить **31 тис. грн/кв. м або 1,2 тис. дол./кв. м** (площа 57,8 кв.м, вартість 1 770,51 тис. грн),
  - «Чорторій» - **44,8 тис. грн/кв. м або 1,7 тис.дол./кв. м** (площа 57,6 кв.м, вартість 2 580,28 тис. грн),
  - «Троещина» - **27,9 тис. грн/кв. м або 1,08 тис. дол./кв. м** (площа 43,2 кв.м, вартість 1 205,28 тис. грн), що, для прикладу, перевищує ринкову вартість 1 кв. м житлової площі на вторинному ринку (Дарницький район – 20,0 тис. грн, Голосіївський район – 30,0 тис. грн) та ринкову вартість подібних модульних споруд на сайтах компаній в мережі «Інтернет» (в середньому близько 16 тис.грн/кв.м, або 600 дол./кв.м), - загальна різниця становить **3018,47 тис. гривень**;
- вартість контейнерів туалетних з накопичувачами, які змонтовані підрядниками при виконанні робіт по об'єктах капітального ремонту елементів благоустрою зон відпочинку:
  - «Чорторій» становить **969,06 тис. грн** (1 шт),
  - «Троещина» - **2087,34 тис. грн, або 1043,67 тис. грн за одиницю**,





що майже в два рази перевищує вартість подібних модульних туалетів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», яка в середньому складає близько **500,0 тис. грн.**, - різниця **1556,4 тис. гривень.**

Крім того, внаслідок визначення КП «Плесо» в 2019 році очікуваної вартості предмета закупівлі - модульних контейнерів (контейнерів офісно-побутових), виходячи з цінових пропозицій суб'єктів господарювання, діяльність яких згідно даних ЄДР не пов'язана з виробництвом модульних споруд, придбано офісну модульну споруду (з п'яти контейнерів закріплених між собою та розділених на два офіси, площею 73,7 кв. м на суму 1 955,55 тис. грн) та двоповерховий офіс (з трьох контейнерів, площею 44,3 кв.м на суму 1 173,33 тис грн), вартість 1 кв.м яких в розрахунку становить **26,0 тис. грн/кв.м, або 1 тис. дол./кв. м,** що значно вище від вартості 1 кв. м подібних офісних модульних споруд на сайтах компаній в мережі «Інтернет», яка в середньому коливається від **8 тис. грн** (клас «Стандарт») до **15,0 тис. грн, або 600 дол.** (клас «Комфорт»).

Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму **1 358,88 тис. грн** та завищення вартості придбаних КП «Плесо» офісних модульних споруд щонайменше на вказану суму.

Також КП «Плесо» придбано господарське приміщення (контейнер морський 20 футів, площею 14 кв.м) вартістю **391,11 тис. грн** (в еквіваленті становило **15 тис. дол.**), в той час, як ринкова вартість аналогічного контейнера коливалась в межах від **70 тис. грн** до **110,0 тис. грн (2,7 – 4,2 тис. дол.)**, що свідчить про завищення його вартості щонайменше розрахунково на суму **281 тис. гривень.**

#### ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за здійсненням моніторингу цін на обладнання, встановлення якого передбачається на об'єктах капітальних ремонтів елементів благоустрою зон відпочинку міста Києва та за визначення очікуваної вартості основних фондів.

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Неефективне використання бюджетних коштів внаслідок завищення вартості елементів благоустрою встановлених підрядними організаціями в ході капітального ремонту зон відпочинку міста Києва та завищення вартості предмета закупівлі.

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Встановлено, що КП «Плесо» за результатами проведеної процедури закупівлі уклалися договори на виконання робіт по **об'єктах капітального ремонту елементів благоустрою зон відпочинку «Галерна», «Троєщина» та «Чорторий».**

На виконання умов договорів, відповідно до проектно-кошторисної документації, підрядними організаціями протягом 2019 року, поміж іншого, здійснювалося придбання та встановлення спортивних тренажерів, дитячих ігрових комплексів, мобільних споруд тощо.

Роботи на об'єктах капітального ремонту елементів благоустрою виконувались підрядними організаціями відповідно до розробленої і затвердженої КП «Плесо» проектно-кошторисної документації, яка пройшли експертизу та отримали позитивний експертний звіт.

Так, між КП «Плесо» (далі – Замовник), в особі в.о. генерального директора Юсипенка О.М., та ТОВ «Будівельна компанія «Крейтон» (далі – Виконавець), в особі директора Кучеренка А. М., за результатами торгів проведених через електронну систему закупівель «ProZorro», укладено договір виконання робіт № 926 від 03.04.2018, предметом якого є виконання робіт по об'єкту **«Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Галерна».**

Ціна Договору є твердою та становить 11 088,30 тис. грн з ПДВ, з урахуванням змін, внесених додатковою угодою № 3 від 26.09.2019, ціна договору зменшена до розміру фактично виконаних робіт та складає 9 702,92 тис. грн з ПДВ.

Проведеним аналізом встановлено, що до загальної вартості робіт включено вартість обладнання, зокрема:

- спортивних тренажерів (13 шт.), загальна вартість яких становить 656,58 тис. грн з урахуванням ПДВ (без зазначення виду тренажерів та вартості за одиницю) (акт № 26 за травень 2019);
- дитячих ігрових комплексів (2 шт.), вартість яких становить 415,13 тис. грн з урахуванням ПДВ (акт № 26 за травень 2019);
- мобільної споруди (елементи мобільної споруди – 4 шт.), загальна вартість якої



становить 1770,51 тис. грн з урахуванням ПДВ (акт № 22 за березень 2019).

*Копії актів виконаних будівельних робіт наведені в додатках.*

Документи, які підтверджують обґрунтування очікуваної вартості в розрізі устаткування КП «Плесо» не надано.

В наданому до аудиту обґрунтуванні очікуваної вартості закупівлі по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Галерна» зазначено, що відповідно до позитивного експертного звіту Запорізької філії інституту «НДПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по предмету закупівлі кошторисна вартість становить 11 088,30 тис. грн з урахуванням ПДВ.

Однак, з урахуванням п. 5.4.6.1 Правил ДСТУ БД 1-1:2013, поточні ціни на устаткування в інвесторській кошторисній документації приймаються за даними замовника, або за його дорученням, з інших джерел.

Виходячи з наведеного, експертиза проекту проведена за цінами устаткування зазначеними замовником, тобто фактично при проведенні експертизи проекту ціни не перевірялись.

Крім того, технічна документація на спортивні тренажери, дитячі ігрові комплекси, мобільну споруду та документи, якими визначено гарантійні терміни устаткування до аудиту не надано.








Документи, на підставі яких підрядником були включені витрати пов'язані з придбанням спортивних тренажерів та дитячих ігрових комплексів КП «Плесо», не надано.

Водночас, відповідно до п. 6.4.6 Правил ДСТУ БД 1-1:2013 вартість придбаного та змонтованого підрядником устаткування включається до примірної форми № 3 «Довідка про вартість виконаних підрядних робіт та витрат», з підтвердженням розрахунками обґрунтованих витрат, пов'язаних з придбанням устаткування (відпускна ціна, транспортні та заготівельно складські витрати).

Проведеним порівнянням усередненої вартості **спортивних тренажерів**, встановлених на зоні відпочинку «Галерна», яка визначена в актах приймання виконаних робіт в розмірі 50,5 тис. грн (656,58 тис. грн : 13 шт.), з вартістю ідентичних спортивних тренажерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» встановлено значні розбіжності, зокрема: *див. рис.1*




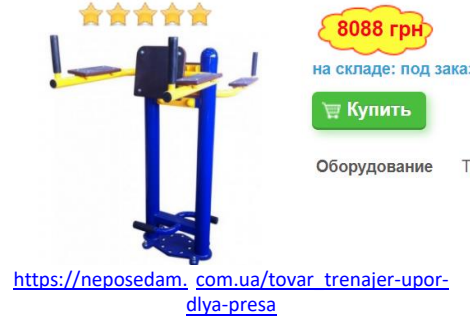

№	Фактично придбані тренажери та їх вартість, тис. грн	Фото тренажерів з «Інтернет» ресурсів та їх вартість, тис.грн	Різниця, тис. грн
1	 <p data-bbox="395 1697 737 1731">Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p data-bbox="868 1671 1311 1751"><a href="https://play.interatletika.ua/brusya-turnik-dlya-lyudev-s-invalidnostyu-ofv-interatletika-sl301/">https://play.interatletika.ua/brusya-turnik-dlya-lyudev-s-invalidnostyu-ofv-interatletika-sl301/</a></p>	39,74



<p>2</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><b>ЖИМ СИДЯЧИ ВІД</b> АРТИКУЛ: SM101-SM <b>22 500 грн.</b> Термін відправки: січень року, передплата 30% Задати питання по то <b>0800 75 59</b> 28,03</p> <p><a href="https://sportmarket.ua/uk/zhim-sidyachi-vid-grudej-streetgym-kod-sm101-sm?search=%D0%B6%D0%B8%D0%BC%20%D1%81%D0%B8%D0%B4%D1%8F%D1%87%D0%B8">https://sportmarket.ua/uk/zhim-sidyachi-vid-grudej-streetgym-kod-sm101-sm?search=%D0%B6%D0%B8%D0%BC%20%D1%81%D0%B8%D0%B4%D1%8F%D1%87%D0%B8</a></p>	
<p>3</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p>АРТИКУЛ: SM135-SM <b>10 500 грн.</b> Термін відправки: січень 2022 року, передплата 30% Задати питання по товару: <b>0800 75 59</b> 40,03</p> <p><a href="https://sportmarket.ua/uk/grebnij-trenazher-streetgym-kod-sm135-sm">https://sportmarket.ua/uk/grebnij-trenazher-streetgym-kod-sm135-sm</a></p>	
<p>4</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><b>Тренажер сп</b> 0 відгуків(ів) <b>КУПИТИ</b> ЗА Код товару: 32788 Бонус 119 грн ДЕТАЛЬНІШЕ <b>11 900 грн.</b> 38,63</p> <p><a href="https://centur.com.ua/dytyachi-majdanchyky/sportyvni-majdanchyky/vulychni-trenazhery/trenazher-vropark-povityranij-khodok">https://centur.com.ua/dytyachi-majdanchyky/sportyvni-majdanchyky/vulychni-trenazhery/trenazher-vropark-povityranij-khodok</a></p>	
<p>5</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	<p>СПОРТИВНИЙ ТРЕНАЖЕР ДЛЯ ВУЛИЦІ "РОЗГИНАЧ СТЕГНА"</p> <p><b>10285.00 грн.</b> ✓ Виробник: Україна ✓ Наявність: в наявності ✓ Артикул: 02-8G128</p> <p>ЗАМОВИТИ МОЖНА ЗА ЦІМИ НОМЕРАМИ ☎ +38 (097) 407-99-53 ☎ +38 (095) 450-56-94</p> <p>40,24</p> <p><b>КУПИТИ</b> КУПИТИ В ОДИН КЛІК</p> <p><a href="http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/sortivnyj-trenazher-dlja-ulitsy-razgibatel-bedra.html">http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/sortivnyj-trenazher-dlja-ulitsy-razgibatel-bedra.html</a></p>	





<p>6</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><a href="https://sportmarket.ua/uk/turnik-streetgym-kod-s117-sm?gclid=CjwKCAjw3K2XBhAzEiwAmmgrAjNDnwpkjC_AQuIerf6Qph_-FG9ILStHOYgOdZEkiGHoyKUrKMZ79hoCUCsQAvD_BwE">https://sportmarket.ua/uk/turnik-streetgym-kod-s117-sm?gclid=CjwKCAjw3K2XBhAzEiwAmmgrAjNDnwpkjC_AQuIerf6Qph_-FG9ILStHOYgOdZEkiGHoyKUrKMZ79hoCUCsQAvD_BwE</a></p>	<p>34,09</p>
<p>7</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><a href="https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-steper">https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-steper</a></p>	<p>36,39 Уличные тренажеры стандарт</p>
<p>8</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><a href="https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-upor-dlya-presa">https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-upor-dlya-presa</a></p>	<p>42,45 Тренажер</p>
<p>9</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><a href="https://play.interatletika.ua/stanok-gimnasticheskiy-interatletika-sl121/">https://play.interatletika.ua/stanok-gimnasticheskiy-interatletika-sl121/</a></p>	<p>39,35</p>



<p>10</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><a href="https://play.interatletika.ua/lyzhnik-interatletika-se141-t/">https://play.interatletika.ua/lyzhnik-interatletika-se141-t/</a></p>	<p>26,61</p>
<p>11</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><a href="https://play.interatletika.ua/trenazher-prensa-anatomicheskij-interatletika-sl106/">https://play.interatletika.ua/trenazher-prensa-anatomicheskij-interatletika-sl106/</a></p>	<p>38,7</p>
<p>12</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	 <p><a href="https://sportmarket.ua/uk/brusi-turnik-dlya-lyudej-z-ofm-streetgym-kod-sl301-sm">https://sportmarket.ua/uk/brusi-turnik-dlya-lyudej-z-ofm-streetgym-kod-sl301-sm</a></p>	<p>40,98</p>
<p>13</p>	 <p>Ціна за одиницю – 50,53</p>	<p>Тренажер не вдалось ідентифікувати ( назва тренажера відсутня, знаходиться в несправному стані)</p>	
<p>Разом</p>	<p>656,58</p>	<p>211,38</p>	<p>445,24</p>

Виходячи з наведеного, загальна вартість ідентичних спортивних тренажерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» становить 211,38 тис. грн., з урахуванням ПДВ, що в понад 3 рази менше від вартості спортивних тренажерів, включених в акти приймання виконаних робіт та встановлених на зоні відпочинку «Галерна» (656,58 тис. грн.), що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково у сумі 445,24 тис. гривень.

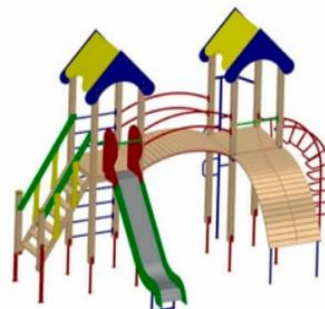




Проведеним аналізом усередненої вартості **дитячих ігрових комплексів**, включених в акт приймання виконаних робіт в кількості 2 шт., загальною вартістю 415,13 тис. грн з урахуванням ПДВ та встановлених на зоні відпочинку «Галерна» з вартістю ідентичних дитячих ігрових комплексів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» встановлено значні розбіжності, зокрема: **див. рис.2**



Ціна за одиницю – 207,565 тис. грн



Дитячий ігровий комплекс  
"Двох-башт"

Нааявність: В наявності

[Add your review](#)

60,000.00 ₴

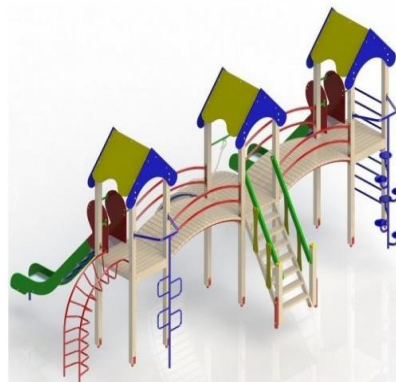
Кількість

1

ДОДАТИ У



Ціна за одиницю – 207,565 тис. грн



Дитячий ігровий комплекс

★★★★★

Виробник: Непосида

99980 грн.

1

ЗАМОВИТИ В

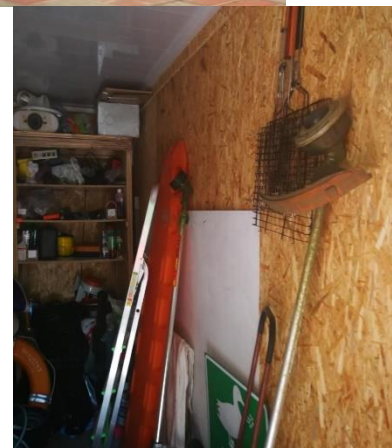
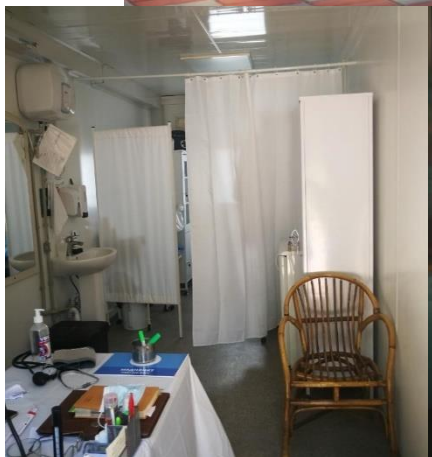
Виходячи з наведеного, загальна вартість дитячих ігрових комплексів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» становить близько 159,98 тис. грн., з урахуванням ПДВ, що майже в 2,5 разів менше від вартості таких комплексів включеної в акті приймання виконаних робіт та встановлених на зоні відпочинку «Галерна» (415,13 тис. грн), що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково в сумі **255,15 тис. гривень.**

Крім того, в ході аудиту проведено дослідження питання ефективного використання бюджетних коштів на придбання **мобільної споруди**, яка є складовим елементом капітального ремонту об'єктів благоустрою зони відпочинку «Галерна» міста Києва.

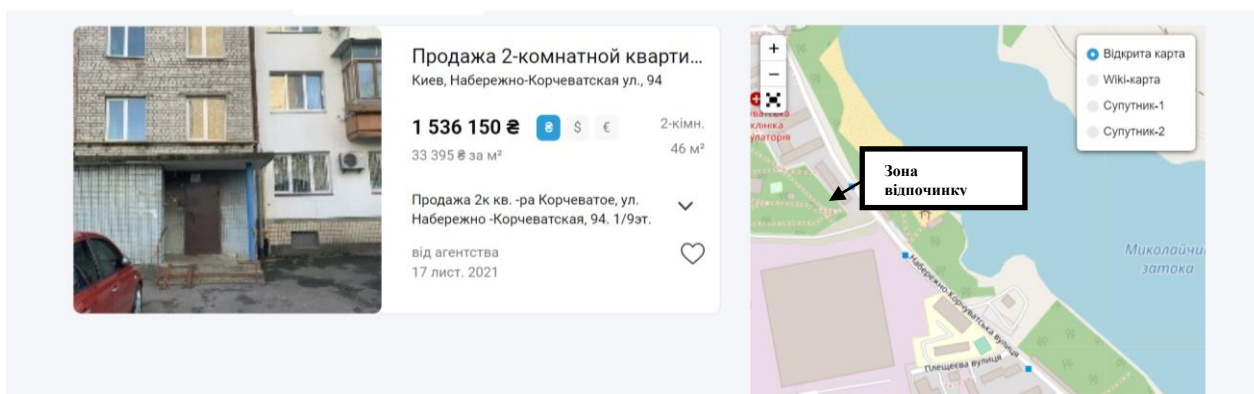
Згідно плану мобільної споруди та основних технічних показників мобільного приміщення, зазначених в робочому проекті «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Галерна», будівля поділена на три приміщення: адміністративно-побутове (площею 28,8 м<sup>2</sup>), рятувально-медичне (площею 14,4 м<sup>2</sup>) та складське (площею 14,4 м<sup>2</sup>). Загальна площа модульного приміщення складає 57,8 м<sup>2</sup>.

Виходячи з акту приймання виконаних робіт, вартість модульної споруди – 1 770, 51 тис. грн., з урахуванням ПДВ, тобто **31 тис. грн** за 1 кв. м, **див. рис 3**





Слід зазначити, що вартість 1 кв. м. модульної споруди (31 тис. грн) відповідає вартості 1 кв. м квартир, які знаходяться поруч із зоною відпочинку «Галерна» та вартість яких коливається в межах 30,0 тис. грн за 1 кв. м, як приклад, вартість 2-х кімнатної квартири (площа 46,0 м<sup>2</sup>) на вторинному ринку становить 1 536,15 тис. грн, (33 тис. грн за 1 кв. м), *див.рис.4*



Джерело: <https://cutt.ly/xluFUdj>

Водночас слід зазначити, що КП «Плесо» на підтвердження вартості модульної споруди, включеної підрядником до актів виконаних робіт, надано копію договору від 16.05.2018 № 16-05/-18, укладеного ТОВ «Будівельна компанія «Крейтон» (підрядник) з постачальником ТОВ «Буд-Постачання» (код ЄДРПОУ 41753051), предметом якого є постачання товару визначеного в специфікації.

Однак, специфікацію, в якій зазначено елементи модульної споруди та яка повинна бути додатком до договору, до аудиту не надано.

При цьому, надано рахунок-фактуру №36 від 17.05.2018 до договору від 16.05.2018 №16-05/-18 від ТОВ «Буд-Постачання» про оплату ТОВ «Будівельна компанія «Крейтон» мобільної споруди (елементи мобільної споруди), вартість якої складає 1 770,51 тис. грн з урахуванням ПДВ, видаткову накладну на постачання модульної споруди, до аудиту не надано.





Водночас, в ході аудиту встановлено, що за кодом ЄДРПОУ 41753051, який зазначений в вищевказаному договорі та рахунку фактурі як код ТОВ «Буд-Постачання», відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб та громадських формувань вказаний код належить **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЕЙК Україна»**, яке створене в 2017 році.

*Копія договору від 16.05.2018 № 16-05/-18, рахунку –фактури № 36 від 17.05.2018 та витягу з ЄДР у додатках.*

Проведеним дослідженням проведених робіт по об'єкту **«Капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистка водойми зони відпочинку «Чорторий»** встановлено, що між КП «Плесо» (далі – Замовник), в особі в.о. генерального директора Юсипенка О.М., та ПП «Спец-Ком» (далі – Виконавець), в особі директора Шпаковича Б. П., укладено договір виконання робіт № 1085 від 03.12.2018.

Предметом договору є виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистка водойми зони відпочинку «Чорторий».

Ціна договору є твердою та становить 25 044,60 тис. грн, яка з урахуванням внесених змін складає 22 875,27 тис. грн з ПДВ.

Проведеним аналізом встановлено, що до вартості робіт включено вартість устаткування, зокрема:

- спортивних тренажерів (13 шт.), загальна вартість яких становить 931,16 тис. грн, з урахуванням ПДВ (акт № 5 за грудень 2018);
- дитячих ігрових комплексів (2 шт.), загальна вартість яких становить 403,20 тис. грн, з урахуванням ПДВ (акт № 5 за грудень 2018);
- складського приміщення (елементи модульного приміщення – 3 шт.), загальна вартість якого становить 1 626,1 тис. грн, з урахуванням ПДВ (акт № 9 за квітень 2019);
- медично-рятувальний пост (елементи модульного приміщення – 2 шт.), загальна вартість якого становить 1 290,14 тис. грн, з урахуванням ПДВ (акт № 14 за червень 2019);
- адміністративно-побутове приміщення (елементи модульного приміщення – 2 шт.), загальна вартість якого становить 1 290,14 тис. грн з урахуванням ПДВ (акт № 14 за червень 2019);
- контейнер туалетний з накопичувачем, загальна вартість якого становить 969,06 тис. грн, з урахуванням ПДВ (акт № 21 за серпень 2019).

*Копії актів виконаних будівельних робіт наведені в додатках.*

Документи, які підтверджують обґрунтування очікуваної вартості в розрізі устаткування КП «Плесо» не надано.

В наданому до аудиту обґрунтуванні очікуваної вартості закупівлі зазначено, що відповідно до експертного звіту ТОВ «НВП «МІДБУДЕКСП» від 26.10.2018 № 1395-18Е кошторисна вартість по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Чорторий» становить 25 044,60 тис. грн з урахуванням ПДВ.

Однак, з урахуванням п. 5.4.6.1 Правил ДСТУ БД 1-1:2013, поточні ціни в інвесторській кошторисній документації приймаються за даними замовника, або за його дорученням, з інших джерел.

Виходячи з наведеного, експертиза проєкту проведена за цінами устаткування зазначеними замовником, тобто фактично при проведенні експертизи ціни не перевірялись.

Слід відмітити, що з метою підтвердження обґрунтування витрат, пов'язаних з придбанням устаткування та включених підрядником до актів виконаних робіт, надано видаткову накладну № РН-0000344 від 17.12.2018 на придбання ПП «Спец-Ком» в ПП «Хозпрод» (код ЄДРПОУ 36449053) спортивних тренажерів та дитячих ігрових комплексів, відповідно до якої вартість обладнання становить 1 334,36 тис. грн з урахуванням ПДВ. До вартості товарів включено:

- спортивні тренажери (13 шт.) вартістю 931,16 тис. грн з ПДВ (71,63 тис. грн за одиницю);
- дитячі ігрові комплекси (2 шт.) вартістю 403,20 тис. грн з ПДВ (201,6 тис. грн за одиницю).

*Копія накладної наведена у додатках.*

Документів, які підтверджують обґрунтування витрат, пов'язаних з придбанням елементів


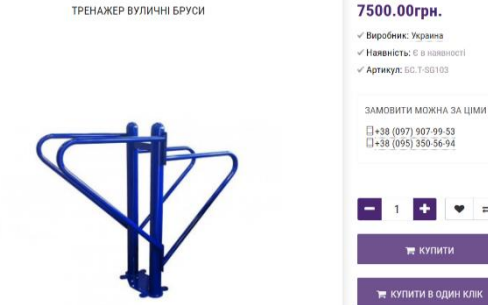

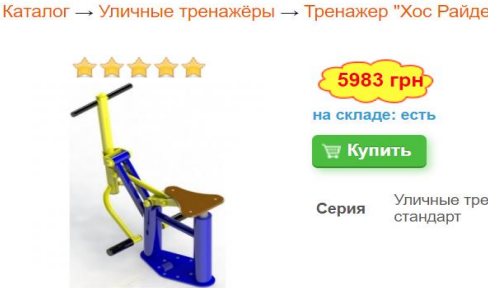

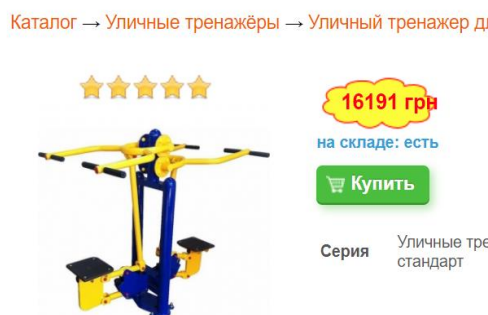


модульних приміщень та контейнера туалетного з накопичувачем, до аудиту не надано.







Згідно наданої КП «Плесо» інформації по вказаному об'єкту були вилучені оригінали документів на підставі ухвали слідчого судді Дніпровського районного суду м. Києва від 27.08.2019 (Протокол обшуку та опис речей і документів, які були вилучені під час обшуку від 13.09.2019).

Технічна документація на спортивні тренажери, дитячі ігрові комплекси, елементи модульних приміщень (споруд) та документи, якими визначено гарантійні терміни роботи устаткування до аудиту не надано.

Проведеним аналізом усередненої вартості **спортивних тренажерів**, встановлених на зоні відпочинку «Чорторий», яка визначена в актах приймання виконаних робіт в розмірі 71,63 тис. грн (931,16 тис. грн : 13 шт.), з вартістю ідентичних спортивних тренажерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» встановлено значні розбіжності, зокрема: *див. рис.2*



№	Фактично придбані тренажери та їх вартість, тис. грн	Фото тренажерів з інтернет ресурсів та їх вартість	Різниця, тис. грн
1	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	 <p><a href="http://babysmile.top/uk/otdix-i-sport/trenazhery/ulichnye/trenazher-ulichnye-brusja.html">http://babysmile.top/uk/otdix-i-sport/trenazhery/ulichnye/trenazher-ulichnye-brusja.html</a></p>	64,13
2	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	<p>Каталог → Уличные тренажёры → Тренажер "Хос Райдер"</p>  <p><a href="https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-hos-rayder">https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-hos-rayder</a></p>	65,65
3	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	<p>Каталог → Уличные тренажёры → Уличный тренажер для тяги блока</p>  <p><a href="https://neposedam.com.ua/tovar_pesochnitsa-zagadka">https://neposedam.com.ua/tovar_pesochnitsa-zagadka</a></p>	55,44



<p>4</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	<p>ТРЕНАЖЕР ДЛЯ ВУЛИЦІ ОРБИТРЕК</p>  <p>8050.00грн.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Виробник: Україна</li> <li>✓ Наявність: Є в наявності</li> <li>✓ Артикул: БС.Т-SG108</li> </ul> <p>ЗАМОВИТИ МОЖНА ЗА ЦЬМИ НОМЕРАМИ:</p> <p>+38 (097) 907-99-53 +38 (095) 350-56-94</p> <p>1</p> <p>КУПИТИ</p> <p>КУПИТИ В ОДИН КЛІК</p> <p><a href="http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/trenazher-dlja-ulitsy-orbitrek.html">http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/trenazher-dlja-ulitsy-orbitrek.html</a></p>	<p>63,58</p>
<p>5</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	<p>Каталог → Уличные тренажёры → Тренажер "Гребной"</p> <p>★★★★★</p> <p><b>7151 грн</b></p> <p>на складе: есть</p> <p>Купить</p> <p>Серия Уличные тренажёры стандарт</p> <p><a href="https://neposedam.com.ua/товар_trenajer-grebnoy">https://neposedam.com.ua/товар_trenajer-grebnoy</a></p>	<p>64,48</p>
<p>6</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	<p>ТРЕНАЖЕР ВУЛИЧНИЙ ДЛЯ М'ЯЗІВ ЧЕРЕВНОГО ПРЕСА</p>  <p>8100.00грн.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Виробник: Україна</li> <li>✓ Наявність: Є в наявності</li> <li>✓ Артикул: БС.Т-SG105</li> </ul> <p>ЗАМОВИТИ МОЖНА ЗА ЦЬМИ НОМЕРАМИ:</p> <p>+38 (097) 907-99-53 +38 (095) 350-56-94</p> <p>1</p> <p>КУПИТИ</p> <p>КУПИТИ В ОДИН КЛІК</p> <p><a href="http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/trenazher-ulichnyj-dlja-myshts-brjushnogo-pressa.html">http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/trenazher-ulichnyj-dlja-myshts-brjushnogo-pressa.html</a></p>	<p>63,53</p>
<p>7</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	<p>★★★★★</p> <p><b>12630 грн</b></p> <p>на складе: под заказ</p> <p>Купить</p> <p>Оборудование</p> <p><a href="https://neposedam.com.ua/товар_pesochmitsa-zontik">https://neposedam.com.ua/товар_pesochmitsa-zontik</a></p>	<p>Тр59</p>





<p>8</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	 <p><a href="https://prom.ua/p1131967885-rukohod-srednij.html?utm_source=google_pmax&amp;utm_medium=cpc&amp;utm_content=pmax&amp;utm_campaign=Pmax_cpa_50_dom_i_sad&amp;gclid=Cj0KCQIAhf2MBhDNARIsAKXU5GRzD1HCASSYPKIC8Xx7LoHU2O5B3aUvEVFSFOvbbHfeg5tuPH5xX7caAoKJEAUw_wcB">https://prom.ua/p1131967885-rukohod-srednij.html?utm_source=google_pmax&amp;utm_medium=cpc&amp;utm_content=pmax&amp;utm_campaign=Pmax_cpa_50_dom_i_sad&amp;gclid=Cj0KCQIAhf2MBhDNARIsAKXU5GRzD1HCASSYPKIC8Xx7LoHU2O5B3aUvEVFSFOvbbHfeg5tuPH5xX7caAoKJEAUw_wcB</a></p>	<p>57,53</p>
<p>9</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	<p>СПОРТИВНИЙ ТРЕНАЖЕР ДЛЯ ВУЛИЦІ "РОЗГІНАЧ СТЕГНА"</p>  <p><a href="http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/sortivnyj-trenazher-dlja-ulitsy-razgibatel-bedra.html">http://babysmile.top/uk/otdyx-i-sport/trenazhery/ulichnye/sortivnyj-trenazher-dlja-ulitsy-razgibatel-bedra.html</a></p>	<p>61,34</p>
<p>10</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	 <p><a href="https://play.interatletika.ua/tyaga-sverkhu-interatletika-sm102/">https://play.interatletika.ua/tyaga-sverkhu-interatletika-sm102/</a></p>	<p>46,02</p>
<p>11</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	 <p><a href="https://sportmarket.ua/uk/zhim-sidyachi-vid-grudej-streetgym-kod-sm101-sm">https://sportmarket.ua/uk/zhim-sidyachi-vid-grudej-streetgym-kod-sm101-sm</a></p>	<p>61,1</p>



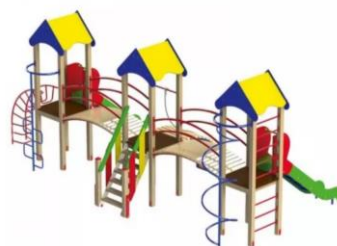
<p>12</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63</p>	 <p><a href="https://sportmarket.ua/uk/zhim-sidyachi-vid-grudej-streetgym-kod-sm101-sm">https://sportmarket.ua/uk/zhim-sidyachi-vid-grudej-streetgym-kod-sm101-sm</a></p>	<p>49,13</p>
<p>13</p>	 <p>Ціна за одиницю – 71,63 грн</p>	 <p><a href="https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-steper">https://neposedam.com.ua/tovar_trenajer-steper</a></p>	<p>55,92</p>
<p><b>Разом</b></p>	<p><b>931,16</b></p>	<p><b>164,31</b></p>	<p><b>766,85</b></p>

Виходячи з наведеного, загальна вартість ідентичних спортивних тренажерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» розрахунково становит 164,31 тис. грн., з урахуванням ПДВ, що в понад 4 рази менше від вартості спортивних тренажерів включених в акти приймання виконаних робіт та встановлених на зоні відпочинку «Чорторий» (931,16 тис. грн.), що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі **766,85 тис. гривень.**

Проведеним аналізом вартості **дитячих ігрових комплексів**, включених в акт приймання виконаних робіт в кількості 2 шт., загальною вартістю 403,20 тис. грн з ПДВ (201,6 тис. грн за одиницю), які встановлені на зоні відпочинку «Чорторий», з вартістю ідентичних комплексів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» встановлено значні розбіжності, зокрема: **див. рис.4**



Ціна за одиницю – 201,60 тис. грн



<https://nepoceda.kiev.ua/ua/detskij-igrovoj-kompleks-tri-bashni>

Виходячи з наведеного, загальна вартість ідентичних дитячих ігрових комплексів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» становить 187,2 тис. грн., з урахуванням ПДВ (93,6 тис. грн x 2 шт.), що в 2 рази менше від вартості комплексів, встановлених на зоні відпочинку «Чорторий», яка становить 403,2 тис. грн (201,6 тис. грн x 2 шт.), що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково у сумі **216 тис. гривень.**





Крім того, відповідно до актів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистка водойми зони відпочинку «Чорторий» включено витрати на **«складське приміщення (елементи модульного приміщення – 3 шт.)»**, загальна вартість якого становить **1 626,1 тис. грн з урахуванням ПДВ** (акт №9 за квітень 2019).

Як зазначено вище, технічна документація на складське приміщення відсутня, в актах виконаних будівельних робіт площа приміщення не зазначена.

Проведеним в ході аудиту оглядом будівлі встановлено, що фактично вказана споруда – ангар з металопрофілю (обшитий з середини деревинностружковою плитою (ДСП)), який використовується під складське приміщення, загальною площею **43,2 кв.м** (3 склади розміром 6,0 м x 2,4 м, висотою близько 3 м), в якому зберігається господарський інвентар, непридатна для використання техніка тощо.

Виходячи з наведеного, вартість 1 кв.м складського приміщення придбаного КП «Плесо» в рамках проведення капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Чорторий» становить **37,64 тис. грн** (1626,1 тис. грн : 43.2 кв.м ), *див. рис.5*



Проведеним аналізом цін складських приміщень на сайтах компаній в «Інтернет» мережі встановлено, що вартість **1 кв. м** складського приміщення (обшитого сендвіч-панелями, утепленого наповнювачем пінополіуретан, каркас якого виготовлено з квадратних профільних труб, на болтових з'єднаннях) складає **5,52 тис. грн** (загальна вартість 7159,85 : 1296 кв.м), *див.рис.6*



ТЕПЛИЙ СКЛАД 24X54X6 АНГАР + СЕНДВІЧ ПАНЕЛІ



Топ Підручні

В наявності

7 159 850 грн

Купити

+380 (06) 254-96-27

Умови оплати та доставки Графік роботи Адреса та кон

Можлива електронна оплата: **VISA** **LIQPAY**

Умови повернення: Законом не передбачено повернення та обміну




Джерело: <https://dahcentr.com/ua/p776767314-teplyj-sklad-24h54h6.html>

З урахування викладеного, вартість 1 кв. м складського приміщення, придбаного КП «Плесо» в рамках проведення капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Чорторий» становить **37,64 тис. грн**, що в **понад 6 разів** перевищує вартість складських приміщень (ангарів) значно кращої якості, яка становить **5,52 тис. грн за 1 кв. м**, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково у сумі **1387,6 тис. грн** (1 626,1 тис. грн – (43,2 кв. м x 5,52 тис. грн).

Також встановлено, що під час виконання вищезазначених робіт підрядною організацією було встановлено **медично-рятувальний пост** (елементи модульного приміщення – 2 шт.), загальна вартість якого становить 1 290,14 тис. грн з урахуванням ПДВ, та **адміністративно-побутове приміщення** (елементи модульного приміщення – 2 шт.), загальна вартість якого становить 1 290,14 тис. грн з урахуванням ПДВ.

Проведеним обстеженням встановлено, що фактично медико-рятувальний пост та адміністративно-побутове приміщення з'єднані між собою як одна будівля загальною **площею 57,6 кв. м** (4 споруди: 6,0 x 2,4 м), обшиті ззовні метало профілем та дошками, з середини пластиковою вагонкою. Загальна вартість становить **2580,28 тис. грн**, тобто **44,8 тис. грн за 1 кв. м** (2580,28 тис. грн : 57,6 кв.м), *див.рис. 7*



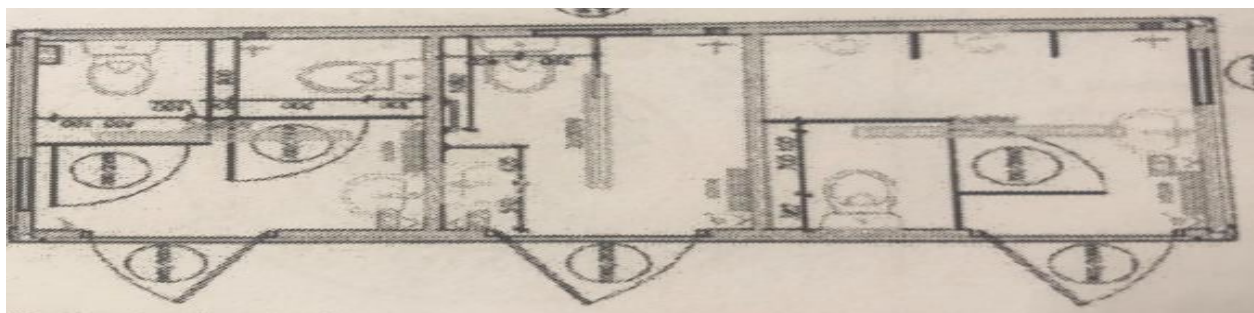





Проведеним аналізом цін столичної нерухомості (<https://100realty.ua/uk/analytics/53191>) встановлено, що вартість одного квадратного метра модульного приміщення - **44,8 тис. грн** за 1 кв.м, **більше ніж у 2 рази** перевищує вартість одного квадратного метра житла на вторинному ринку в Деснянському районі м. Києва на грудень 2019 року, яка становила близько **20,0 тис. грн за 1 кв. м.**

Також відповідно до актів виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистка водойми зони відпочинку «Чорторий»» включено витрати на **контейнер туалетний з накопичувачем**, загальна вартість якого становить 969,06 тис. грн з урахуванням ПДВ (акт № 21 за серпень 2019).

Проведеним обстеженням встановлено, що контейнер туалетний з накопичувачем загальною площею 14,7 кв. м (6,05 x 2,43 м) на три кабінки, включаючи кабінку для маломобільних верств населення, оснащений унітазами, чашами Генуя, рукомийками тощо, *див рис.8*



Документів, які підтверджують обґрунтування витрат підрядника, пов'язаних з придбанням контейнера туалетного з накопичувачем, до аудиту не надано.

Слід зазначити, що аналогічні вищезазначеним споруди (модульна споруда, громадські вбиральні) були придбані відповідно до договору № 898 від 16.03.2018 укладеного КП «Плесо»





(далі – Замовник), в особі в.о. генерального директора Юсипенка О. М., та ТОВ «Будівельні технології» (далі – Виконавець), в особі директора Яременка К. С., предметом якого є виконання робіт **по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Тросщина».**

До вартості робіт включено, зокрема:

- модульні споруди (3 шт.), загальна вартість якої становить 1205,28 тис. грн, з урахуванням ПДВ (акт №7 за березень 2019, акт № 9 за квітень 2019, акт № 15, акт № 18 за липень 2019);
- громадські вбиральні (2 шт., ідентичні), загальна вартість яких становить 2087,34 тис. грн з урахуванням ПДВ, або 1043,67 тис. грн з одиницю (акт № 10 за квітень 2019, акт № 13 за грудень 2019), *див. рис. 9*



Проведеним обстеженням встановлено, що загальна площа **модульної споруди** становить **43,2 кв. м** (3 споруди: 6,0 x 2,4 м), обшиті ззовні металопрофілем та дошками, з середини пластиковою вагонкою.

Загальна вартістю модульної споруди становить **1 205,28 тис. грн**, вартість одного квадратного метра модульного приміщення становить **27,9 тис. грн за 1 кв. м.**

Водночас, як уже зазначалось, виходячи з даних аналізу цін столичної нерухомості (<https://100realty.ua/uk/analytics/53191>) вартість одного квадратного метра житла на вторинному ринку в Деснянському районі м. Києва на грудень 2019 року становила близько **20,0 тис. грн за**



**1 кв.м.**

Для підтвердження витрат, пов'язаних з придбанням устаткування та включених підрядником до актів виконаних робіт, до аудиту надано видаткову накладну №ВН-000464 від 08.07.2019 на поставку підряднику - ТОВ «Будівельні технології» від ТОВ «Гарна Хата Груп» елементів модульного приміщення (2 шт.) загальною вартістю 871,49 тис. грн з ПДВ, інші документи не надано.

Проведеним обстеженням контейнерів туалетних з накопичувачами, які змонтовані на зоні відпочинку «Троєщина», встановлено, що вони ідентичні до контейнера туалетного, встановленого на зоні відпочинку «Чорторий».

Для підтвердження витрат, пов'язаних з придбанням контейнерів туалетних, включених підрядником в акти виконаних робіт, надано видаткову накладну № 1 від 27.05.2019 на поставку підряднику - ТОВ «Будівельні технології» від ТОВ «ТОІ-ТОІ Системи санітарні» контейнерів санітарних туалетних (2 шт (6 м x 2,4 м), загальною вартістю 1500 тис. грн з ПДВ, накопичувальних ємностей (2 шт), загальною вартістю 519,98 тис. грн, з ПДВ та документи на санітарний контейнер, де вказано його проект та технічні характеристики.

Проведеним в ході аудиту обстеженням модульних приміщень (адміністративно-побутових, медично-рятувальних) змонтованих підрядниками при виконанні робіт з капітального ремонту на зонах відпочинку «Галерна», «Чорторий» та «Троєщина» встановлено, що споруди візуально подібні, водночас, вартість 1 кв. м значно коливається.

Так, на зоні відпочинку «Галерна» (адміністративно-побутове, медично-рятувальне, складське, загальною площею 57,8 м<sup>2</sup>) загальна вартість модульного приміщення становить 1 770,51 тис. грн, з урахуванням ПДВ, тобто 31 тис. грн за 1 кв. м; на зоні відпочинку «Чорторий» (медико-рятувальний пост та адміністративно-побутове приміщення) загальною площею 57,6 м<sup>2</sup>), загальна вартість становить 2580,28 тис. грн, тобто 44,8 тис.грн за 1 кв. м; на зоні відпочинку «Троєщина» (медико-рятувальний пост, адміністративно-побутове приміщення) загальною площею 43,2 м<sup>2</sup>), загальна вартість становить 1205,28 тис. грн, тобто 27,9 тис. грн за 1 кв. м.

Крім того, як зазначено вище, вартість 1 кв. м. модульного приміщення на зоні відпочинку «Чорторий» (44,8 тис. грн) більше ніж у 2 рази перевищує вартість 1 кв. м житла на вторинному ринку в Деснянському районі м. Києва на грудень 2019 року (20,0 тис.грн).

Слід зазначити, що відсутність технічної документації, документів, які підтверджують обґрунтування всіх витрат підрядника, пов'язаних з придбанням (створенням) модульних приміщень, не дає можливості визначення їх повної ідентифікації та достовірної вартості аналогічних приміщень.

Водночас, проведенним в ході аудиту аналізом цін на модульні споруди (адміністративно – побутові, медико-рятувальні тощо) на сайтах компаній в мережі «Інтернет» подібні змонтованим підрядниками при виконанні робіт з капітального ремонту на зонах відпочинку «Галерна», «Чорторий» та «Троєщина» встановлено значні розбіжності, *див.рис.10*



ПРО КОМПАНІЮ ▾ КАТАЛОГ ▾ НАШІ РОБОТИ ІНФОЦЕНТР ▾ КОНТАКТИ

☎ (098) 853-40-40 ▾

РУС  
УКР

## ЛІКАРНІ

ШВИДКОЗВОДИМІ БУДІВЛІ - КАТАЛОГ - ЛІКАРНІ

## ЛІКАРНІ

з вибором планування та комплектації від  
5500грн за 1м2





<https://blockmodul.com.ua/ua/bolnitsy/>

Вартість одного квадратного метра модульних медичних пунктів в залежності від планування та комплектації становить мінімум **5 тис. гривень**.

Дані мобільні медпункти мають наступні базові характеристики:

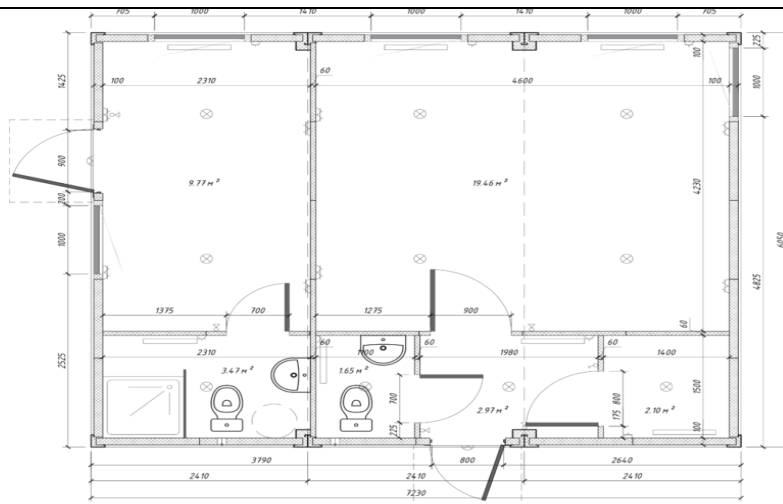
- суцільнозварний сталевий каркас;
- утеплені базальтовим утеплювачем товщиною від 100 мм підлога, стіни і стеля;
- гідро та паро бар'єр;
- фінішне покриття в залежності від класу будівлі;
- вікна, двері, інженерні комунікації, системи електропостачання.

Також згідно сайту компанії в мережі «Інтернет» вартість одного квадратного метра модульного офісу коливається в межах 16,0 тис. грн, або 600 дол (враховуючи середній обмінний курс гривні до долара США в 2019 - 25,8 грн/дол.), до прикладу, загальна площа модульного офісу - 43,7 кв. м (поділений на три модулі, містить санвузли та душеві кабінки) з наступними характеристиками:

- каркас модулів збірно-розбірний, на болтовому з'єднанні. Периметр каркасу основи виконано з металевого, гнучого спец. профілю висотою 150 мм;
- основа модулю: підшивка основи оцинкованим гладким листом, товщина металу – 0.5мм; утеплена пінопластовою плитою 100мм; має пароізоляційну мембрану;
- стеля: гідроізоляційне покриття з ПВХ мембрани товщиною 1.2мм; суцільна обрешітка орієнтовано-стружковими плитами (OSB-3) товщиною 12мм; утеплення мінеральною ватою (скловата), товщиною 150мм; обрешітка дерев'яним брусом 50x50мм (сосна); пароізоляційна мембрана; обрешітка дерев'яною дошкою 100x20мм (сосна); ламінована ДСП плита 16мм;
- зовнішні стіни збірні, з сендвіч-панелей: зовнішня сторона – профільний металевий лист 0.45мм з полімерним покриттям; утеплювач пінополіуретан 100мм; внутрішня сторона – гладкий металевий лист 0.45мм з полімерним покриттям.







<https://ukr.modulex.ua/modulnij-ofis-43-7-m2/>

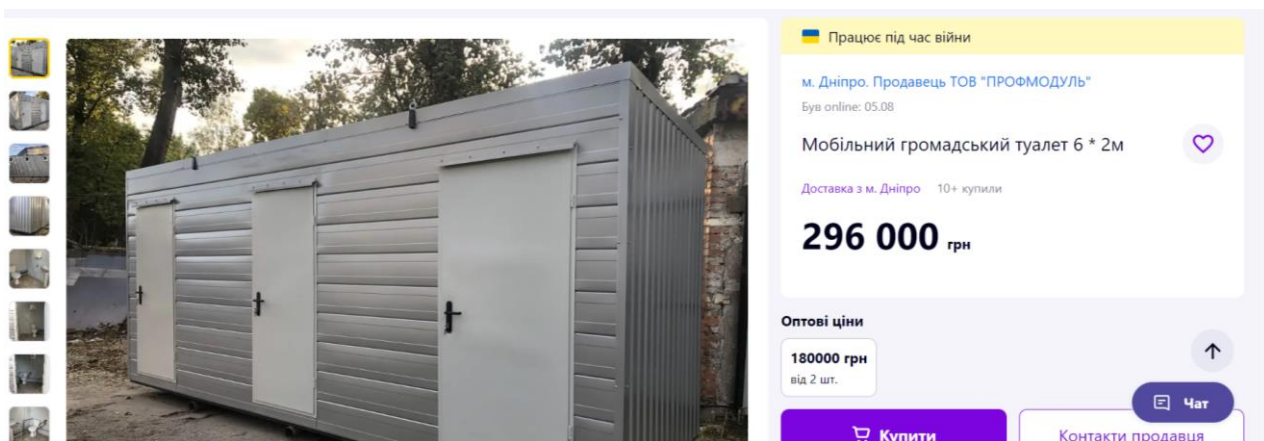
З урахуванням викладеного, вартість 1 кв.м модульних приміщень, встановлених підрядниками при виконанні робіт по об'єктах капітального ремонту елементів благоустрою, в 2019 році значно перевищує ринкову вартість 1 кв. м подібних модульних приміщень, яка становила близько **16,0 тис. грн**, а саме:

- на зоні відпочинку «Галерна» на 15 тис. грн (вартість 1 кв. м - **31 тис. грн**);
- на зоні відпочинку «Чорторий» на 28,8 тис. грн (вартість 1 кв. м **44,8 тис. грн**);
- на зоні відпочинку «Троєщина» на 11,9 тис. грн. (вартість за 1 кв. м **27,9 тис. грн**).

Вказане, на думку аудиторів, свідчить про завищення вартості модульних споруд та неефективне використання бюджетних коштів розрахунково в сумі **3 018,47 тис. грн** (5556,07 (загальна вартість придбаних модульних споруд) – (158,6 (загальна площа модульних споруд) x 16,0 (вартість 1 кв. м. подібної модульної споруди).

Проведеним в ході аудиту аналізом цін на подібні контейнери туалетні на сайтах компаній в мережі «Інтернет» встановлено значні розбіжності з вартістю контейнерів туалетних, встановлених підрядниками при виконанні робіт з капітального ремонту на зонах відпочинку «Чорторий» та «Троєщина».

Зокрема, вартість модульного санвузла з трьох окремих кабінок (чоловіча, жіноча, кабінка для маломобільних груп населення, у кожній з яких встановлено унітаз, умивальник, сушарка для рук (в кабіні для маломобільних груп населення змонтовано поручні), з комбінованим зовнішнім оздобленням профлістом і металосайдингом. Внутрішнє оздоблення - профліст RAL 9003, підлога - керамічна плитка. Виконані всі сантехнічні та електрокомунікації), становить **296,0 тис.грн**, див.рис.10



<https://profmodul.com.ua/ua/p1488462298-mobilnyj-obschestvennyj-tualet.html>

Також, вартість модульного санвузла з трьох окремих кабінок з нижнім металевим накопичувальним баком на 2000 літрів (у кожній кабіні встановлено унітаз, умивальник. Зовнішнє



оздоблення: панелі, що утворюють корпус і дах виготовлені з профільної труби і обшиті профнастилом. Внутрішнє оздоблення - дерев'яні або пластикові панелі (вагонка). Мобільна споруда є вуличною, антивандальною, стаціонарною, нерозбірною, підвищеного комфорту, всесезонна, утеплена, опалюється конвектором), становить від **282,0 тис. гривень**



282000 грн

Заказать

Описание товара:

### Туалети модульного типу, модульні сан.вузли.

Приватне підприємство "БЛОК-ЦЕНТР ЮГ" розробило і виробляє стаціонарний туалетний модуль МК-3. Єдине підприємство в Україні, яке пропонує туалети модульного типу різної комплектації, на всі випадки. Туалети модульного типу МК-3, що складаються з двох або трьох туалетних кабінок, в яких встановлені унітази з бачками або чаші Генуя. При бажанні Замовника туалетні модульні санвузли можна доукомплектувати окремою кабіночку для касира або обслуговуючого персоналу.

<https://www.bioblock.com.ua/uk/catalog/53-modulniy-sanitarniy-uzel-mk-3.html>



ТУАЛЕТНЫЙ МОДУЛЬ СБТ8



Габариты Д/Ш: 6x2,5 м

Площадь: 15 м<sup>2</sup>

Цена: от 303100 грн.



35 дней



3 унитаза

Описание

НАИМЕНОВАНИЕ

Электроконвектор Терми

Кондиционер-сплит

Размер (м)	Класс <small>*В ЧЕМ РАЗНИЦА?</small>	Цена (грн.)	Код
6x2.5	Стандарт	303100	СБТС8
	Комфорт	359600	СБТК8
	Преміум	662700	СБТП8

<https://blockmodul.com.ua/ua/san-bloks/tualetnij-modul-sbt8/>

Вартість туалетного модуля СБТ 8 класу «Стандарт» площею 15 кв.м. (базова модель складається з 2-х окремих кабінок, обладнаних 3-ма унітазами, 3-ма пісуарами та 4-ма рукомийниками. Зовнішньо корпус і дах виготовлені з профільної труби і обшиті супердифузною мембраною, паробар'єром, ламінованими панелями МДФ та утеплена мінватою. Фасад обшитий оцинкованим профнастилом. Підлога звуко, паро, віброізоляційний бар'єр, утеплена мінватою, покрита лінолеумом. Вікна металопластикові з однокамерним склопакетом. Двері металопластикові), становить **303,1 тис. грн**, а класу «Преміум» - **662,7 тис. гривень**.

З урахуванням викладеного, вартість контейнерів туалетних з накопичувачами, які змонтовані підрядниками при виконанні робіт по об'єктах капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Чорторій» становить **969,06 тис. грн**, з урахуванням ПДВ, та зони відпочинку «Троещина» - **2087,34 тис. грн**, або **1043,67 тис. грн** з одиницю, що майже в 2 рази перевищує вартість модульних туалетів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», яка в середньому складає близько **500,0 тис. грн**, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково в сумі **1556,4 тис.грн** ((969,06 тис. грн + 1043,67 тис. грн + 1043,67 тис. грн) – (500,0 тис. грн x 3 шт.))

Крім того, в ході аудиту встановлено, за результатами процедури закупівлі між КП «Плесо» (Покупець), в особі генерального директора Юсипенка О.М., та ТОВ «ТОІ-ТОІ Системи санітарні» (Постачальник), в особі генерального директора Гаркавого А.Я., укладено





договір про закупівлю № 1162 від 15.05.2019 року.

Предметом договору є поставка модульних контейнерів в асортименті, кількості та за цінами вказаними в додатку 1 до договору. В додатку визначені основні характеристики та вказано загальна вартість модульних контейнерів, яка становить 3520,0 тис. грн, з урахуванням ПДВ. Відповідно до змін до договору, внесених додатковою угодою № 1 від 21.05.2019, визначено ціна кожної окремої конструкції.

На виконання умов договору ТОВ «ТОІ-ТОІ Системи санітарні» поставлено модульні споруди загальною вартістю 3520,0 тис. грн, з урахуванням ПДВ, а саме:

- контейнери офісно-побутові з п'яти контейнерів, закріплених між собою та розділених на два офіси (зовнішні габарити – 6055/12175/2800 мм, освітлення, електронагрівачі 5 шт, кондиціонери 3 шт), площею 73,7 кв.м, вартістю **1 955,55 тис. грн**, що становить **26 тис. грн за 1 кв. м**, або **1 тис.дол/кв. м** (далі - модульна споруда №1);
- контейнери офісно-побутові - двоповерховий офіс складений з трьох контейнерів, має сходи на другий поверх, терасу та окремі входи на кожен поверх (зовнішні габарити – 6055/4870/5600 мм, освітлення, електронагрівачі 3 шт, кондиціонери 2 шт), загальною площею 44,3 кв.м, вартістю **1173,33 тис. грн**, що становить **26 тис. грн за 1 кв. м**, або **1 тис.дол./кв. м** (далі - модульна споруда № 2);
- контейнери офісно-побутові - господарське приміщення (зовнішні габарити – 6058/2438/2591 мм), площею 14,8 кв. м. вартістю **391,11 тис. грн** (далі - модульна споруда №3), *див. рис.14*

### Модульна споруда №1



### Модульна споруда №2



### Модульна споруда №3



За результаті моніторингу на сайтах компаній в мережі «Інтернет» подібних до **МОДУЛЬНИХ споруд № 1 і № 2** встановлено, що вартість 1 кв. м модульного приміщення, яке, зокрема, має тамбур, зал поділений на дві зони, кабінет, санвузол, кухню та оснащено конвектором Термія 1,5 кВт і кондиціонером-спліт становить в середньому від **8 тис. грн (клас «Стандарт»)** до **15,0 тис. грн (близько 600 дол) (клас «Комфорт»)** *див.рис.15.*

Габарити Д/Ш: 10х6 м  
Площа: 60 м2  
Ціна від **71800 грн.**

Модульний офіс ОФМ7 включає в себе тамбур, великий зал поділений на дві зони, кабінет, санвузол і навіть невелику ігрову кімнату для дітей відвідувачів, яку можна так само використовувати в якості кухні або комори. Офісний модуль укомплектований умивальником, унітазом, розетками, LED освітленням, двокамерними вікнами, утепленими вхідними і міжкімнатними МДФ дверима.

Швидкокомтовані офіси продажів від «БлокМодуль» дозволяють працювати в комфортних умовах незалежно від температури на вулиці – за рахунок застосування екологічного пожегобезпечного базальтового утеплювача

Розмір (м)	Клас <small>«В ЧОМУ ВІЗНИЦЯ?»</small>	Ціна (грн.)	Код	
10х6	Стандарт	670000	ОФМ6С	<a href="#" style="background-color: #ff8c00; color: white; padding: 2px 5px;">КУПИТИ</a>
	Комфорт	864200	ОФМ6К	<a href="#" style="background-color: #ff8c00; color: white; padding: 2px 5px;">КУПИТИ</a>
	Преміум	1303700	ОФМ6П	<a href="#" style="background-color: #ff8c00; color: white; padding: 2px 5px;">КУПИТИ</a>

Модульне приміщення з «Інтернет» ресурсу та модульні споруди № 1 і № 2 мають такі характеристики, зокрема:

Характеристики	Модульні споруди 1,2	Модульний офіс з «Інтернет» ресурсу
Підлога	Оцинкований трапецієподібний сталевий лист, мінеральна вата товщиною 100 мм, цементно-стружкова плита товщиною 20 мм, облицювання ПВХ товщиною 2 мм.	Оцинкований металевий лист 0,45 мм, гідробар'єр Strotex, утеплювач – еко вата преміум класу KNAUF Nord 100 мм, паробар'єр Strotex P1 110, обрізна дошка 35 мм, плита ОСБ 10 мм, лінолеум напівкомерційний, плінтус пластиковий.
Дах	Оцинкований сталевий лист, ДСП товщиною 12 мм, мінеральна вата товщиною 100 мм, ламінована ДСП.	Супердифузійна мембрана Strotex 1300+ оцинкований профнастил ПК-20 товщина 0,45 мм, з покриттям «Polyester».
Зовнішні стіни (фасад)	Сендвіч-панель на основі дерев'яної рами зі сталевих листів, мінеральна вата 60 мм, антипарна фольга і ДСП 12 мм.	Оцинкований профнастил ПС-10, 0,45 мм, з покриттям Polyester (внутрішні стіни – мінвата KNAUF 50 мм, паробар'єр Strotex





Вікна	ПВХ, білий колір, 900x1200 мм	P1 110, ламіновані панелі МДФ). Металопластикові, профіль «Steko» або «WDS», однокамерний склопакет.
-------	-------------------------------	---

Водночас, на противагу, вартість квадратного метру модульної споруди № 1 та № 2 становить **26,5 тис. грн за 1 кв. м**, тобто різниця у вартості квадратного метра складає щонайменше **11,5 тис. гривень**.

З урахуванням викладеного, різниця між фактичною вартістю модульних офісних споруд та їх вартістю на сайтах компаній в «Інтернет» ресурсах складає щонайменше **1 357,0 тис. грн** (11,5 тис. грн x (73,7 кв. м + 44,3 кв. м).

Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму **1 358,88 тис. грн** та завищення вартості придбаних КП «Плесо» офісних модульних споруд щонайменше на вказану суму.

Проведеним в ході аудиту обстеженням модульних споруд встановлено, що **модульна споруда № 3**, фактично морський контейнер на 20 футів, п'яту частину якого займає стелаж з документи 2010-2018 років (господарські договори, банківські виписки тощо), решта площі захарачена поламаними меблями, коробками з комп'ютерної техніки тощо.

Загальна вартість морського контейнера становить 391,11 тис. грн, яка, враховуючи середній обмінний курс гривні до долара США в 2019 році (25,8 грн/дол), дорівнювала **15 тис. доларів США**.

Проведеним аналізом цін морських контейнерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет» встановлено, що вартість аналогічного нового контейнера коливається від **70,0 тис. грн** до **110 тис. грн**, див.рис.12



Вартість – 391,11 тис. грн



### 20DC Морские контейнеры 20 футов

Шанхай, Китай. Фото конкретного контейнера по запросу

В наличии: 9 шт

109900€ - 1 + В КОРЗИНУ

+38

Доставка

Отправить нам сообщение

<https://container-trade.net/20dc-morski-kontejnery-20-futiv-11/>

<https://containers.ua/uk/products/20f-general-purpose-with-doubledoor/>

З урахуванням викладеного, різниця між фактичною вартістю закупівлі та вартістю контейнера в «Інтернет» ресурсах складає розрахунково **281 тис. грн**, що свідчить про завищення його вартості щонайменше на вказану суму.

Проведеним аналізом встановлено, що виходячи з наданого до аудиту обґрунтування потреби закупівлі встановлено, що вказана закупівля обумовлена необхідністю розширення робочих місць на 9 одиниць, з яких 8 одиниць заплановано для розміщення в офісних приміщеннях та 1 одиниця – в господарському приміщенні.

Очікувана вартість предмета закупівлі визначена КП «Плесо» в загальній сумі 3522,0 тис. грн, виходячи з комерційної пропозиції ціни модульних споруд наданих ТОВ «ЕКО –ТОІ» та ТОВ «ТОІ-ТОІ Системи санітарні», на звернення КП «Плесо», які в подальшому були учасниками торгів.

*Листи щодо обґрунтування потреби закупівлі в додатках.*



При цьому, слід зазначити, що відповідно до даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб та громадських формувань ТОВ «ЕКО –ТОІ» (код 32477600) та ТОВ «ТОІ-ТОІ Системи санітарні» (код 31657990) основними видами діяльності вказаних товариств є – 37.00 «Каналізація, відведення очищення стічних вод», інші види діяльності – надання в оренду інших машин, устаткування та товарів; роздрібна торгівля паливом; неспеціалізована оптова торгівля тощо.

Тобто діяльність вказаних суб'єктів господарювання не пов'язана з виробництвом модульних офісів (виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, будівництво житлових та нежитлових споруд тощо).

Водночас, слід зазначити, що відповідно до ч.1 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», від 25.12.2015 № 922-VIII, із змінами основними принципами закупівлі є, зокрема:

- максимальна економія, ефективність та пропорційність;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договори на виконання робіт з капітального ремонту елементів благоустрою зон відпочинку та договори про закупівлю, акти приймання виконаних робіт, платіжні документи, оборотно-сальдові відомості тощо.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., колишній заступник генерального директора - начальник служби капітальних вкладень Соєкіс Г.М.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення провідного інженера з технічного відділу проектування та підготовки будівництва КП «Плесо» Нудьги О., який здійснював тех. нагляд по об'єктах «Капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистка водойми зони відпочинку «Чорторій», «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Троещина» та провідного інженера відділу капітального будівництва КП «Плесо» Клименка М., який здійснює тех. нагляд по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Галерна», слідує, що капітальний ремонт по вищезазначених зонах відпочинку здійснювався на підставі розроблених робочих проектів, що пройшли експертизу та отримали **позитивні експертні звіти**. Документація була затверджена відповідно до чинного законодавства.

Також надано копії наявних на Підприємстві документів, щодо виконання робіт на об'єктах та пов'язаних з придбанням устаткування встановленого в ході капітальних ремонтів.

Крім того, повідомлено, що по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою та розчистка водойми зони відпочинку «Чорторій» були вилучені оригінали документів на підставі ухвали слідчого судді Дніпровського районного суду м. Києва від 27.08.2019. Протокол обшуку та опис речей і документів, які були вилучені під час обшуку від 13.09.2019.

Під час проведення слідчих дій були вилучені всі наявні документи.

Пояснень щодо причин не надання в повному обсязі документів, які підтверджують вартість придбаного та змонтованого підрядниками устаткування під час проведення капітальних ремонтів зон відпочинку, до аудиту не надано.

*Запит аудиторів від 01.09.2021 вх. № 077/221/2039 та від 15.09.2021 вх. № 500/01-06 у додатках.*

*Відповідь на запит провідного інженера з технічного відділу проектування та підготовки будівництва КП «Плесо» Нудьги О. від 01.10.2021 та провідного інженера відділу капітального будівництва КП «Плесо» Клименка М. від 16.09.2021 з доданими копіями документів у додатках.*

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «Будівельна компанія «Крейтон» (код 40435649), ПП «Спец-Ком» (код 31672799), ТОВ «Будівельні технополії» (код 31629099), ТОВ «ТОІ-ТОІ Системи санітарні», (код 31657990)

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**





<b>Зміст</b>	1. Визначити осіб відповідальних за моніторинг та обґрунтування цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості закупівлі робіт по об'єктах будівництва (капітальних ремонтів), оплата яких здійснюється за бюджетні кошти.
	2. Забезпечити належний контроль, в тому числі, шляхом визначення відповідальних осіб, за наданням підрядниками документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування під час виконання робіт (капітальних ремонтів) по об'єктах благоустрою, оплата яких здійснюється за бюджетні кошти.
	3. На етапі визначення очікуваної вартості предмета закупівлі використовувати як загальнодоступну інформацію щодо цін на товари, яка міститься у відкритих джерелах, так і інформацію, що отримана шляхом проведення попередніх ринкових консультацій, запитів цінових пропозицій від суб'єктів господарювання, діяльність яких має відношення до предмета закупівлі. Контроль за дотриманням вказаної рекомендації покласти на відповідальних за проведення закупівель осіб.
<b>Очікуваний результат</b>	Ефективність та законність використання бюджетних коштів.

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>		(в тисячах гривень)							
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>						
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		4							
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>		(в тисячах гривень)							
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику витрат</b>		<b>З ризиком витрат</b>			<b>З втратами</b>		
		<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., потенційні втрати</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., оціночні втрати</b>
З порушеннями	2								
Неефективно							3	12644,64	7645,71
Попереджено, заощаджено							1	3520,0	1639,88
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Планування та придбання матеріалів за бюджетні кошти.	<b>Період скоєння (рік):</b>	01.01.2019 - 31.08.2021

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Обґрунтованість та правомірність витрат бюджетних коштів.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Внаслідок прийняття необґрунтованих управлінських рішень КП «Плесо» в 2020 році за рахунок бюджетних коштів, а не госпрозрахункових, придбано маски захисні одноразового призначення та респіратори в кількості 73 900 шт., при тому, що згідно нормативних актів Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, що призвело до зайвих та неефективних витрат міського



бюджету на загальну суму <b>373,0 тис. гривень</b> . Відмічається, що маски придбано в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.).
<b>ПРИЧИНИ</b>
Неналежний контроль за використанням бюджетних коштів.
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>
Втрати бюджету внаслідок використання бюджетних коштів на придбання масок захисних одноразового призначення та респіраторів.
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>
<p>В ході аудиту встановлено, що КП «Плесо» протягом 2020 року за бюджетні кошти (КПКВ 2816030 КЕКВ 2610) придбано маски захисні одноразового призначення та респіратори в кількості 74 200 шт. на загальну суму 373,0 тис. грн, по наступних договорах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ТОВ «Селдекс Груп» від 02.04.2020 № 1393 у кількості 13 200 шт. на суму 198,0 тис. грн (ціна за одиницю 15,0 грн), які відповідно до акту списання від 15.06.2020 № 085 були списані в I півріччі 2020 року;</li> <li>- ТОВ «Профімед груп» від 11.11.2020 № 1711 у кількості 10 000 шт. масок (ціна за одиницю 2,5 грн.) та 1000,0 шт. респіраторів (ціна за одиницю 25,0 грн.) на загальну суму 50,0 тис. грн, частина яких в кількості 25 шт. списано в I півріччі 2020 року;</li> <li>- ФОП Федоренко П.Г. від 24.12.2020 № 1765 у кількості 50 000 шт. на суму 125,0 тис. грн (ціна за одиницю 2,5 грн);</li> </ul> <p>Крім того, слід зазначити, що за кошти від господарської діяльності КП «Плесо» придбано у 2020 році у ТОВ «Альфа-фарм плюс» 200 шт. масок (2 упаковки) на суму 0,4 тис. грн (прибуткова накладна від 10.03.2020 № 139) та у ФОП Трофімчук С.В. 500 шт. масок на суму 4,0 тис. грн (прибуткова накладна від 01.04.2020 № 189), які відповідно до акту від 15.06.2020 № 085 використані у I півріччі 2020 року.</p> <p>Виходячи з наведеного, протягом 2020 року КП «Плесо» використано лише 13 900 шт. масок захисних одноразового призначення, що становить 19% від придбаних (73 900 шт.) та 25 шт. респіраторів, що становить 2,5% від придбаних (1000 шт.).</p> <p>Станом на 01.01.2021 за даними бухгалтерського обліку по рах. № 209 «Інші матеріали» обліковувалось 60 000 шт. масок захисних одноразового призначення на суму 150,00 тис. грн та 975 шт. респіраторів на - 24,375 тис. гривень.</p> <p>Впродовж 8 місяців 2021 року КП «Плесо» використало 13905 шт. масок захисних одноразового призначення на суму 34,77 тис. грн та 90 шт. респіраторів - на 2,25 тис. гривень.</p> <p>Станом на 01.09.2021 по бухгалтерському обліку рахується 46 095 шт. масок захисних одноразового призначення на суму 115,237 тис. грн та 885 шт. респіраторів - на 22,125 тис. гривень.</p> <p>Враховуючи зазначене, КП «Плесо» в 2020 році за рахунок бюджетних коштів здійснено придбання масок захисних одноразового використання та респіраторів в обсягах, що перевищують потребу 2020 року (розрахунково) в <b>5</b> разів та <b>40</b> разів, відповідно.</p> <p>Відмічається, що потреба в придбанні КП «Плесо» масок захисних одноразового використання обумовлена службовою запискою начальника служби організації медико-санітарного забезпечення КП «Плесо» Беляєв М.В. наданої першому заступнику генерального директора КП «Плесо» Крутікову М.А. на його усне доручення від 15.04.2020 року.</p> <p><i>Копія службової записки у додатках.</i></p> <p>Слід зазначити, що відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11.03.2020 №211 (далі – Постанова № 211), на всій території України з 12.03.2020 встановлено карантинні заходи, дію яких, з урахуванням внесених змін, продовжено до 31.12.2021 року.</p> <p>Відповідно до п.3 «Переліку діяльності суб'єктів господарювання, розташованих у зоні надзвичайної ситуації, яка передбачає роботу з відвідувачами та зупиняється тимчасово до окремого розпорядження», затвердженого розпорядженням керівника робіт з ліквідації наслідків</p>



надзвичайної ситуації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.03.2020 № 2 (у редакції розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації від 11.04.2020 № 17) (далі – Розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації від 25.03.2020 № 2), на об'єктах житлового фонду та комунального обслуговування населення заборонено відвідування парків, скверів, зон відпочинку лісопаркових та прибережних зон (крім вигулу домашніх тварин 1 особою та у разі службової необхідності).

Також вказаним розпорядженням чітко визначена діяльність суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється за умови забезпечення відповідного персоналу засобами індивідуального захисту, а також дотриманням відповідних особливих порядків проведення профілактичних і протиепідеміологічних, у т.ч. дезінфекційних та інших заходів, затверджених розпорядженням керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації (торгівля: продуктами харчування, паливом, деталями та приладдям для транспортних засобів та сільськогосподарської техніки, засобами гігієни, лікарськими засобами та медичними виробами, технічними та іншими засобами реабілітації, ветеринарними препаратами, кормами, пестицидами та агрохімікатами, добривом, засобами зв'язку та телекомунікацій; провадження діяльності: з надання фінансових послуг, з інкасації та перевезення валютних цінностей, медичної практики, з виготовлення технічних та ін. засобів реабілітації, ветеринарної практики, автозаправних комплексів, з технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів, підключення споживачів до інтернету, будівельних робіт, поповнення рахунків мобільного зв'язку, із сплати комунальних послуг, із збирання та заготівлі відходів; діяльність: з техобслуговування ресстраторів розрахункових операцій, ремонту комп'ютерів, побутових виробів, об'єктів кар'єрної та поштової доставки, послуг хімчистки, надання послуг громадського харчування із застосуванням адресної кар'єрної доставки).

Із вищевикладеного слідує, що діяльність КП «Плесо» не відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту за бюджетні кошти.

Крім того, відмічається, що з метою запобігання поширення коронавірусної інфекції (COVID-19) КП «Плесо» були введені обмежувальні заходи в частині переведення роботи працівників на віддалений доступ, зокрема відповідно до наказів:

- від 18.03.2020 № 63 з 18.03.2020 по 03.04.2020 обмежено доступ до адміністративного приміщення, в якому розміщені структурні підрозділи КП «Плесо» за адресою: вул. Микільсько-Слобідська,7, скасовано проведення особистого прийому громадян, скасовано проведення нарад (у виключених випадках проведення нарад здійснювати в режимі телефонних або відео конференцій), та у разі необхідності переведення роботи працівників на віддалений доступ (робота вдома із застосуванням електронних технологій);

- від 30.10.2020 № 177 з 02.11.2020 виконувати роботу дистанційно (вдома) тимчасово, до стабілізації ситуації, працівникам підприємства, які працюють в адміністративній будівлі за адресою: вул. Микільсько-слобідська,7, а за неможливості виконувати роботу дистанційно застосовувати гнучкий режим робочого часу тощо.

*Копії наказів наведені у додатках.*

Разом з тим, фінансування діяльності Підприємства проводилося відповідно до затвердженого плану використання бюджетних коштів.

Відповідно до абз.1 п.9 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 № 228, одержувач бюджетних коштів використовує бюджетні кошти відповідно до вимог бюджетного законодавства на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань.

Пунктом 20 зазначеного Порядку № 228 передбачено, що під час визначення видатків у проектах кошторисів установи повинен забезпечуватися суворий режим економії коштів і матеріальних цінностей. До кошторисів можуть включатися тільки видатки, передбачені законодавством, необхідність яких обумовлена характером діяльності установи.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок прийняття необґрунтованих управлінських рішень, КП «Плесо» в 2020 році за рахунок бюджетних коштів придбано маски захисні одноразового



призначення та респіратори в кількості 73 900 шт., при тому, що Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, та в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.), що призвело до зайвих та неефективних витрат міського бюджету на загальну суму **373,0 тис. гривень**.

### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, Перелік діяльності суб'єктів господарювання, розташованих у зоні надзвичайної ситуації, яка передбачає роботу з відвідувачами та зупиняється тимчасово до окремого розпорядження», затверджений розпорядженням керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.03.2020 № 2 (у редакції розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації від 11.04.2020 № 17).

### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Розрахунки потреби на придбання масок захисних одноразового використання та респіраторів, договори з ТОВ «Селдекс Груп» від 02.04.2020 № 1393, ТОВ «Профімед грут» від 11.11.2020 № 1711, ФОП Федоренко П.Г. від 24.12.2020 № 1765, прибуткові накладні від 10.03.2020 № 139 ТОВ «Альфа-фарм плюс» та 01.04.2020 № 189, видаткові накладні, банківські документи тощо.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

В.о. генерального директора КП «Плесо» Боярчук В.Б., начальник планово-економічного відділу Мельник Н.І., начальник служби організації медико-санітарного забезпечення Беляєв М.В.

### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

*З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. слідує, що станом на дату укладання договору від 22.04.2020 № 1393, відповідно до постанови Кабінету міністрів України від 11.03.2020 № 211 (в редакції на 18.04.2020) на всій території України встановлено карантин з 12.03.2020 по 24.04.2020 року. Дію карантину, встановленого вищевказаною Постановою, продовжено на всій території України згідно з Постановами КМУ № 392 від 20.05.2020, № 500 від 17.06.2020, № 641 від 22.07.2020, № 760 від 26.08.2020, № 956 від 13.10.2020, № 1236 від 09.12.2020, № 104 від 17.02.2021, № 405 від 21.04.2021, № 611 від 16.06.2021 до 31.08.2021.*

Проте, відповідно до сталої практики щодо організації літнього відпочинку та забезпечення безпеки населення на водних об'єктах м. Києва, з 15 травня мають бути готові до відвідувань місця масового відпочинку на водних об'єктах м. Києва.

Станом на дату укладання договору, пляжі, відповідно до доручення Київського міського голови, були відкриті, як прибережні зони відпочинку.

Враховуючи «Державні санітарні норми та правила утримання територій населених місць», розміщення і організація місць відпочинку на воді здійснюється відповідно до гігієнічних вимог до зон рекреації водних об'єктів, при цьому, пляжі повинні бути забезпечені кількістю співробітників для проведення робіт з благоустрою тощо.

Крім того, відповідно до вимог наказу Міністерства внутрішніх справ України від 10.04.2017 № 301 «Правила охорони людей на водних об'єктах України» та враховуючи норми статуту КП «Плесо» оскільки основними напрямками діяльності є зокрема, організація і здійснення рятувально-водолазних робіт для забезпечення безпеки людей на воді в місцях масового організованого та неорганізованого відпочинку в межах міста Києва, оскільки предметом діяльності КП «Плесо» є зокрема, розгортання та утримання мережі рятувально-водолазних, рятувальних станцій рятувальних постів на внутрішніх водоймах міських пляжах, їх матеріально-технічне забезпечення, організація роботи рятувально-водолазної служби; забезпечення готовності рятувально-водолазної служби та технічних засобів до рятування, здійснення пошуково-рятувальних робіт на водних об'єктах, надання при необхідності, першої невідкладної допомоги при нещасних випадках на воді та в місцях відпочинку біля води; обстеження та очищення підводної частини міських пляжів, зон відпочинку, внутрішніх водойм міста для попередження травматизму;





організація і проведення рятувальних, пошукових, відновлювальних та інших спеціальних робіт в разі виникнення небезпечних екзогенних процесів, забезпечення безпеки праці під час проведення рятувальних робіт, тощо КП «Плесо» мав забезпечити співробітників засобами захисту.

Крім того, відповідно до п.3 «Переліку діяльності суб'єктів господарювання, розташованих у зоні надзвичайної ситуації, яка передбачає роботу з відвідувачами та зупиняється тимчасово до окремого розпорядження», затвердженого розпорядженням керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.03.2020 № 2 (у редакції розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації від 11.04.2020 № 17), на об'єктах комунального обслуговування дозволено перебування осіб у разі службової необхідності. При цьому, перебування осіб у громадських місцях в разі службової необхідності заборонено без вдягнутих засобів індивідуального захисту, зокрема респіратора або захисної маски (п.5 вищезазначеного розпорядження).

Слід зазначити про те, що розпорядження Керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації від 25.03.2020 № 2 (у редакції розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації від 11.04.2020 № 17) не визначає суб'єктів господарювання, робота яких потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, а визначає лише переліки діяльності суб'єктів господарювання.

Відтак, оскільки КП «Плесо», відповідно до переліку суб'єктів господарювання, розташованих у зоні надзвичайної ситуації, яка передбачає роботу з відвідувачами та зупиняється тимчасово до окремого розпорядження затвердженого розпорядженням керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.03.2020 № 2 (у редакції розпорядження керівника робіт з ліквідації наслідків надзвичайної ситуації від 11.04.2020 № 17), не визначено як, а ні суб'єкта робота якого дозволена, КП «Плесо» має дотримуватись та виконувати нормативно-правові та інші акти, які регламентують його діяльність.

*Питання та пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. у додатках.*

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	1. Забезпечити належний контроль за обґрунтуванням потреби бюджетних коштів шляхом застосування багатоступеневого контролю.
<b>Очікуваний результат</b>	Правомірність використання бюджетних коштів.

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів**

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами.	1	

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ 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							1	373,0	373,0
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Поточний ремонт та обслуговування транспортних засобів.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2020
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Оплата послуг з поточного ремонту та обслуговування транспортних засобів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Укладання КП «Плесо» за результатами процедури закупівлі договору на придбання послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів, до вартості яких не включено вартість запасних частин виконавця, які фактично використовувались, та отримання послуг з поточного ремонту, які не передбачені умовами договору та вартість яких встановлювалась сторонами в протоколах погодження договірної ціни, свідчить про фактичне визначення вартості таких послуг (запасних частин) в обхід процедури закупівлі, що суперечить принципам здійснення публічних закупівель в частині добросовісної конкуренції серед учасників та запобіганню корупційним діям і зловживанням та нівелює принцип здійснення публічних закупівель щодо максимальної економії та ефективності.</p> <p>Вказане унеможливає здійснення контролю за обґрунтованістю визначення вартості послуг в цілому, створює ризик придбання додаткових послуг (запасних частин) за завищеними цінами та неефективного використання бюджетних коштів у сумі <b>1572,24 тис. гривень</b>.</p> <p>Зокрема, в рамках вказаного договору передбачено послуги поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 вартістю 25,11 тис. грн, фактична вартість наданих послуг поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909, з урахуванням запасних частин, становила 111,17 тис. грн, 85% яких не передбачено договором, вартість яких встановлено сторонами в протоколах погодження договірної ціни, складова запасних частин у вартості поточного ремонту становить близько 60%, вартість яких також визначена в обхід процедури закупівлі.</p> <p>Водночас, вказаний автомобіль після проведення ремонту (з липня 2020) жодного разу не використовувався, знаходиться в занедбаному та розібраному стані (знятий двигун, рама, кузов), що ставить під сумнів факт проведення зазначених ремонтних робіт та законність і ефективність використання бюджетних коштів на його проведення в сумі <b>111,17 тис. гривень</b>.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Незабезпечення належного контролю за достовірністю визначення вартості послуг з поточного ремонту транспортних засобів, доцільністю та повнотою його проведення.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)</b>			
Ризик неефективного та не законного використання бюджетних коштів.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Між КП «Плесо» (Замовник) та ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» (Виконавець), за результатами процедури закупівлі укладено договір про закупівлю послуги з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів від 10.03.2020 № 1331 (далі - Договір від 10.03.2020 № 1331) на суму 1 572,24 тис. гривень.</p> <p>Детальна інформація щодо переліку послуг, їх вартості, строку виконання, які надаються за цим договором, визначаються у Додатку № 1 до договору (п.3.1 договору від 10.03.2020 № 1331).</p> <p>Відповідно до Додатку № 1 визначено <u>технічне завдання, перелік транспортних засобів, що підлягають технічному обслуговуванню та ремонту</u> (таблиця № 1) та <u>перелік і вартість послуг (зазначається модель транспортного засобу, найменування послуги, кількість операцій, кількість нормо / годин, вартість)</u> (таблиця №2), згідно якого, загальна вартість послуг з урахуванням ПДВ складає 1572,24 тис. гривень.</p> <p>Виходячи з <u>технічного завдання</u>, технічне обслуговування і ремонт транспортних засобів (їх складових) здійснюється з використанням запасних частин і матеріалів Виконавця, вартість яких повинна бути врахована у загальній вартості послуг Виконавця і не повинна перевищувати вартості</p>			



запасних частин і матеріалів, яка склалася на ринку ідентичних однорідних запчастин і матеріалів у порівняних економічних умовах.

За умовами договору сторони дійшли згоди, що перелік послуг, що наведений в Додатку № 1 до договору від 10.03.2020 № 133, може бути змінений за потреби замовника та за домовленістю сторін в межах вартості цього договору (п.3.2. договору від 10.03.2020 № 1331).

У квітні 2020 року між КП «Плесо» та ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» укладено додаткову угоду від 08.04.2020 № 1 до зазначеного Договору від 10.03.2020 № 1331 щодо внесення змін до переліку послуг, ціна договору залишилась незмінною.

Виходячи з умов договору, у разі якщо послуги відсутні у переліку послуг, що наведений у Додатку № 1 Договору від 10.03.2020 № 1331, сторонами складається акт дефектації та протокол погодження договірної ціни про надання послуг, ціна на такі послуги (запасні частини) не повинна перевищувати середні ринкові ціни. Після чого складається акт передавання-приймання транспортного засобу від Замовника Виконавцю (п. 4.6 Договору від 10.03.2020 № 1331).

Також умовами договору передбачено, що зміни до цього договору вносяться письмово, а саме: укладається додатковий договір, що стає невід'ємною частиною цього договору і набирає чинності лише після підписання уповноваженими особами сторін (п. 10.1 Договору від 10.03.2020 № 1331).

В ході аудиту встановлено, що в межах вартості договору (1572,24 тис. грн) КП «Плесо» здійснювало заміну послуг з поточного ремонту та отримувало послуги відсутні у переліку, що наведений у додатку до Договору від 10.03.2020 № 1331, потреба яких визначалась в актах дефектації за вартістю визначеною сторонами в протоколі погодження договірної ціни про надання таких послуг, без укладання додаткового договору.

Крім того, фактична вартість технічного обслуговування і ремонту транспортних засобів (їх складових) визначалась з урахуванням вартості запасних частин і матеріалів Виконавця, вартість яких не враховувалась при проведенні процедури закупівлі.

Документи, які підтверджують здійснення КП «Плесо» моніторингу цін на додаткові послуги (запасні частини) щодо їх ринкової вартості, не надано.

Як наслідок, проведеним в ході аудиту аналізом послуг поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 (кузов № Y9L39001L000199, 2001 року випуску, первісною вартістю 31,00 тис. грн, реєстраційний номер 342-78 КА (далі – УАЗ-3909) встановлено, що виходячи з Додатку № 1 до Договору від 10.03.2020 № 1331 передбачено надання послуг на загальну суму 25,11 тис. гривень.

В подальшому, без укладання додаткового договору, на підставі протоколу погодження договірної ціни про надання послуг від 12.06.2020 року б/н за договором про закупівлю № 1331 від 10.03.2020, ТОВ «ЗС Авто Груп» та КП «Плесо» у перелік послуг з поточного ремонту УАЗ 3909, внесено додаткові послуги, загальна вартість становила 37,51 тис. гривень.

Відповідно до акту виконаних робіт від 12.06.2020 № АВ00001039 ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» проведено поточний ремонт УАЗ 3909 на загальну суму 96,7 тис. грн, з них: вартість послуг 37,51 тис. грн та вартість запасних частин та матеріалів, які сплачує КП «Плесо» становить 59,16 тис. гривень.

*Копії «Протоколу погодження договірної ціни про надання послуг за договором про закупівлю № 1331 від 10.03.2020» від 12.06.2020 року б/н та акту виконаних робіт від 12.06.2020 № АВ00001039 у додатках.*

Також, без укладання додаткового договору, на підставі протоколу погодження договірної ціни про надання послуг від 14.07.2020 року б/н за договором про закупівлю № 1331 від 10.03.2020, ТОВ «ЗС Авто Груп» та КП «Плесо» у перелік послуг з поточного ремонту УАЗ-3909, внесено додаткові послуги на загальну суму 7,182 тис. гривень.

Відповідно до акту виконаних робіт від 14.07.2020 № АВ00001313, ТОВ «ЗС АВТО ГРУП», надано послуги з поточного ремонту УАЗ 3909 на загальну суму 14,47 тис. грн, з них вартість послуг – 7,18 тис. грн та вартість запасних частин та матеріалів -7,28 тис. гривень.

*Копії «Протоколу погодження договірної ціни про надання послуг за договором про закупівлю № 1331 від 10.03.2020» від 14.07.2020 року б/н та Акту виконаних робіт від 14.07.2020 № АВ00001313 у додатках.*



**Інформація щодо послуг з поточного ремонту автомобіля УАЗ 3909, передбачених договором та фактично наданих в 2020 році**

таблиця 1

Назва послуг	За умовами договору		Відповідно до актів наданих послуг	
	Кількість операцій	Вартість (в т.ч. матеріали) (грн)	Кількість операцій	Вартість (в т.ч. матеріали) (грн)
Автомобіль - перевірка герметичності систем і підтяжка з'єднань.	1	823,20	1	823,20
Зварювальні роботи рами (ремонт)	1	2 352,00		
Автомобіль (двигун, трансмісія, кузов) - підтяжка кріплення до рами.	1	705,60	1	705,60
Бак паливний - очищення і промивка деталей.	1	882,00	1	882,00
Гальмо заднього колеса - зняття і установка.	2	1 234,80		
Гальмо переднього колеса в зборі - зняття і установка.	2	1 293,60		
Гідравлічний привід гальма і зчеплення, перевірка рівня і доливання рідини.	1	588,00		
Гідравлічний привід зчеплення – прокачка системи	1	135,24		
Олива ДВЗ, фільтр оливи заміна	1	705,6		
Двигун - регулювання зазорів клапанів.	2	646,8		
Карданний вал в зборі - зняття і установка (1 шт.)	2	611,2		
Карданний вал в зборі - ремонт (1 шт.)	1	1293,60		
Колеса передні - перевірка сходження.	1	294,0		
Коробка передач і роздавальна коробка-заміна масла	1	276,36		
Маточини коліс - заміна мастила.	4	3528,0		
Маточини коліс-регулювання зазору	4	823,2		
Момент запалювання - перевірка і регулювання кута випередження запалювання стробоскопом.	1	176,40	1	176,4
Передній (задній) міст - заміна масла.	1	164,64	1	164,64
Повітряний фільтр - заміна фільтруючого елемента.	2	235,20		
Рульове управління - перевірка рівня і доливка масла.	1	82,32		
Заміна охолоджуючої рідини.	1	199,92		
Стартер - технічне обслуговування.	1	882,00		
Фільтр тонкого очищення палива - заміна фільтруючого елемента.	2	235,20		
Шарніри поворотних кулаків - заміна мастила.	2	2 822,40		
Шиномонтаж	5	2 940,00		
Шкворні поворотного кулака - перевірка стану і регулювання затягування (за один).	4	1 176,00		
<b>Разом по договору</b>		<b>25 107,60</b>		
<b>АКТ №АВ00001039 від 12.06.2020</b>				
Шкворні поворотного кулака - перевірка стану та регулювання, затягування (1шт)			1	294,0
Діагностика механізму включення роздавальної коробки			1	411,6
Міст передній – зняття/встановлення			1	4410,0
Гальмо переднього колеса в зборі, зняття/установка			1	646,8
Шкворні комплект заміна (зняти колеса, від'єднати рульову тягу, вибити шкворні, зняти кулаки поворотні і підшипники, замінити втулки, розгорнути під шкворні, замінити шкворні, захисні кільця і ковпаки, відрегулювати шайбами, зібрати)			1	5997,6
Кулак поворотний «цапфа» зняття/встановлення (від'єднати скобу, зняти кулак поворотний, зібрати)			2	4116,0
Коробка передач у зборі, зняття/встановлення			1	2940,0
Коробка розподільча зняти/встановити (без зняття коробки перемикачів передач)			1	1881,6
Коробка розподільча Дефектування			1	1176,0
Ремонт коробки передачі (розібрати, промити, продефектувати, замінити деталі, зібрати)			1	4704,0
Карбюратор зняти/встановити (зняти корпус повітряного фільтру, від'єднати управління			1	705,6





карбюратором, замінити карбюратор, відрегулювати роботу				
Момент запалювання - перевірка і регулювання кута випередження запалювання стробоскопом			1	176,4
Паливний насос. Зняття/встановлення (від'єднати паливні шланги, замінити прокладку, зібрати)			1	352,8
Ремонт паливної системи			1	588,0
Карданний вал в зборі зняття /установка (1шт.)			1	305,76
Карданний вал в зборі – ремонт (1шт.)			2	1293,6
Хрестовина валу карданного (1шт.). Заміна (на знятій карданній передачі)			2	1176,0
Колеса передні – перевірка сходження			1	294,0
Механізм рульового управління. Зняття/встановлення			1	1764,0
Зварювальні роботи рами, ремонт			1	2352,0
<b>Разом роботи</b>				<b>37514,4</b>
<b>Вартість матеріалів</b>				<b>59185,62</b>
<b>Разом по акту з ПДВ (16116,67 грн)</b>				<b>96700,02</b>
<b>АКТ №АВ00001313 від 14.07.2020</b>				
Амортизатор (передній) зняття/встановлення			2	756,00
Ресора передня. Зняття/встановлення (від'єднати нижній кінець амортизатора, розвантажити ресору, від'єднати ресору від кронштейнів, зняти драбини; зняти ресору, встановити)			2	2700,00
Подушки ресори, обійми подушок ресори. Зняття/встановлення.			4	864,00
Палець амортизатора Заміна (від'єднати кінець амортизатора, замінити палець, встановити, закріпити амортизатор)			4	1080,0
Зварювально - слюсарні роботи			1	1080,0
Регулювання сходження			1	702,0
<b>Разом роботи</b>				<b>7182,0</b>
<b>Вартість матеріалів</b>				<b>7284,9</b>
<b>Всього по акту з ПДВ</b>				<b>14466,9</b>
<b>Разом по договору та актах</b>		<b>25 107,60</b>		<b>111166,92</b>

Виходячи з наведеної таблиці, з 26 послуг передбачених додатком № 1 до договору, укладеного за результатами процедури закупівлі, фактично надано лише 4 послуги, що становить 15% від загальної кількості послуг визначених договором.

Крім того, вартість запасних частин Виконавця, які не враховані в вартості послуг за результатами процедури закупівлі становить 66,47 тис. грн, або 59,8% від загальної вартості послуг (111,16 тис. грн).

Із загальної вартості наданих послуг з поточного ремонту в сумі 44,7 тис. грн (без врахування матеріалів) вартість послуг передбачена договором становить 1,93 тис. грн, або 4,3%. Решта послуг визначалась виходячи з протоколів погодження сторонами договірної ціни, тобто в обхід процедури закупівлі та без укладання додаткового договору.

Водночас виходячи з вимог ст.5 Закону України «Про публічні закупівлі» закупівлі здійснюються за принципами, серед яких:

- 1) добросовісна конкуренція серед учасників;
- 2) максимальна економія, ефективність та пропорційність;
- 3) відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель;
- б) запобігання корупційним діям і зловживанням тощо.

В силу статті 526 Цивільного кодексу України та статті 193 Господарського кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до закону, інших правових актів, умов договору та вимог зазначених Кодексів, а за відсутності таких умов та вимог - відповідно до звичаїв ділового обороту або інших вимог, що звичайно ставляться.

Згідно статті 629 Цивільного кодексу України договір є обов'язковим до виконання сторонами.

Крім того, проведеним аналізом подорожніх листів встановлено, що вказаний автомобіль УАЗ-3909 після проведення поточного ремонту (останній акт виконаних робіт від 14.07.2020



№ АВ00001313) жодного разу не використовувався (останній подорожній лист вантажного автомобіля від 27.04.2020 року № 268231, показники спідометра на час повернення в гараж – 33575 км).

*Копія подорожнього листа вантажного автомобіля від 27.04.2020 року № 268231 у додатках.*

Слід зазначити, що відповідно до акту приймання-передачі транспортного засобу, його складових для надання послуг з технічного обслуговування та ремонту від 15.06.2020 б/н представником ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» прийнято, а представником КП «Плесо» передано для надання послуг ремонту та технічного обслуговування автомобіль УАЗ – 3909 (технічний стан – несправність подушки ресори, показники лічильника на спідометрі – 33575).

*Копія акту приймання-передачі транспортного засобу, його складових для надання послуг з технічного обслуговування та ремонту від 15.06.2020 Б/Н у додатках.*

Відповідно до акту приймання-передачі транспортного засобу, його складових для надання послуг з технічного обслуговування та ремонту від 14.07.2020 Б/Н представником ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» передано, а представником КП «Плесо» прийнято з ремонту автомобіль УАЗ – 3909, технічний стан – справний (показники лічильника на спідометрі – 33575).

*Копія акту приймання-передачі транспортного засобу, його складових для надання послуг з технічного обслуговування та ремонту від 14.07.2020 Б/Н у додатках.*

Слід зазначити, що подорожні листи на автомобіль УАЗ-3909 в день передачі його на ремонт та повернення з ремонту (буксировка автомобіля), відсутні.

Проведеним 12.08.2021 оглядом автомобіля УАЗ 3909, який закріплено за спеціалізованою (аварійно-рятувальною) водолазною службою КП «Плесо» (далі - САРВС), встановлено, що автомобіль знаходиться у занедбаному стані (знятий двигун, корозією знищене днище та кузов, рама та кузов знаходяться в різних місцях на території САРВС). Показники спідометра становлять 33575 км, *див. фото*.



*Акт обстеження (огляду) транспортних засобів КП «Плесо» у додатках.*

Вищевикладене ставить під сумнів факт проведення зазначених ремонтних робіт та законність і ефективність використання бюджетних коштів на їх проведення в сумі 111,17 тис. гривень.

Відмічається, що відповідно до Додатку № 1 до Договору від 10.03.2020 № 1331 технічний



стан транспортних засобів після надання Виконавцем послуг з ремонту повинен відповідати вимогам нормативних документів зазначених у п. 2 «Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту», затвердженого наказом Міністерства транспорту України від 30.03.1998 № 102.

Виходячи з наведеного, укладання КП «Плесо» за результатами процедури закупівлі договору на придбання послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів, до вартості яких не включено вартість запасних частин виконавця, які фактично використовувались та отримання послуг з поточного ремонту, які не передбачені умовами договору та вартість яких встановлювалась сторонами в протоколах погодження договірної ціни, свідчить про фактичне визначення вартості таких послуг (запасних частин) в обхід процедури закупівлі, що суперечить принципам здійснення публічних закупівель в частині добросовісної конкуренції серед учасників та запобіганню корупційним діям і зловживанням та нівелює принцип здійснення публічних закупівель щодо максимальної економії і ефективності та є порушенням вимог статті 629 Цивільного кодексу України.

Вказане унеможливує здійснення контролю за обґрунтованістю визначення вартості послуг, створює ризик придбання додаткових послуг (запасних частин) за завищеними цінами та неефективного використання бюджетних коштів у сумі **1572,24 тис. гривень**.

Зокрема, в рамках вказаного договору передбачено послуги поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 вартістю 25,11 тис. грн, фактична вартість наданих послуг поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909, з урахуванням запасних частин, становила 111,17 тис. грн, 85% яких не передбачено договором, за вартістю встановленою сторонами в протоколах погодження договірної ціни, складова запасних частин у вартості поточного ремонту становить близько 60%, вартість яких також визначена в обхід процедури закупівлі.

Водночас вказаний автомобіль після проведення ремонту (з липня 2020) жодного разу не використовувався, знаходиться в занедбаному та розібраному стані (знятий двигун, рама, кузов), що ставить під сумнів факт проведення зазначених ремонтних робіт та законність і ефективність використання бюджетних коштів на його проведення в сумі **111,17 тис. гривень**.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Цивільний кодекс України, Закон України «Про публічні закупівлі», Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту», затверджене наказом Міністерства транспорту України від 30.03.1998 № 102.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договір від 10.03.2020 № 1331, акти наданих послуг, акти дефектації, протоколи погодження договірної ціни, подорожні листи за 2020 рік.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Тимчасово виконуючий обов'язки генерального директора Боярчук В.Б., начальник транспортної служби Сидорець М.В.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення начальника транспортної служби КП «Плесо» Сидореця М.В. слідує, що у липні 2020 року ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» було проведено ремонт автомобіля УАЗ-3909 державний номер 34 278 КА та оформлені акти виконаних робіт від 12.06.2020 № АВ00001039 та від 14.07.2020 № АВ 00001313. При проведенні робіт по заміні ресор фахівцями ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» була виявлена значна корозія кузова вказаного автомобіля та рекомендовано провести роботи по ремонту кузова, тому що експлуатувати автомобіль небезпечно. Про вказані рекомендації було повідомлено керівництво КП «Плесо». Зважаючи на великий об'єм зварювальних, кузовних та малярних робіт, значну їх вартість було прийнято рішення провести вказані роботи власними силами. На теперішній час проводяться данні роботи, тому демонтований кузов автомобіля. В найближчий час ремонт планується закінчити після чого автомобіль буде експлуатуватися.

*Питання та пояснення начальника транспортної служби КП «Плесо» Сидореця М.В. у додатках.*

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» ЄДРПОУ 37880919.





**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст:</b>	<p>1. При проведенні процедури закупівлі та укладанні договорів визначати вартість послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів з урахуванням запасних частин та дотримуватись умов договору при закупівлі таких послуг.</p> <p>2. З метою ефективного використання бюджетних коштів розпорядчим документом визначити осіб, відповідальних за доцільність проведення поточних ремонтів транспортних засобів, визначення переліку запасних частин та видів послуг з ремонту транспортних засобів.</p> <p>3. Створити комісію для проведення перевірки стану автомобіля УАЗ-3909 щодо підтвердження (спростування) факту проведення ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» ремонтних робіт вартістю 111,17 тис. грн та виходячи з результатів перевірки вжити відповідні заходи з метою недопущення втрат бюджетних коштів.</p>
<b>Очікуваний результат:</b>	Ефективність та законність використання бюджетних коштів.

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

Категорія порушень	К-сть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2	

**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	1572,24		1	111,17	111,17
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 14**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	Так
<b>Процес:</b>	Облік основних засобів.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019 - 2021 роки

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Визнання активів Підприємством.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

В бухгалтерському обліку КП «Плесо» станом на 01.04.2021 оприбутковано по субрахунку 103 «Будинки та споруди» 119 одиниць водних об'єктів (озер, штучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) первісною вартістю 840 464,12 тис. грн, посилаючись на розпорядження КМДА від 04.02.2009 № 111 «Про передачу на баланс та закріплення за КП «Плесо» водних об'єктів та оформлення земель водного фонду м. Києва» (далі – Розпорядження КМДА № 111), за відсутності правових підстав, які посвідчують право користування земельними ділянками, що призвело до завищення активів Підприємства на зазначену суму.





**ПРИЧИНИ**

Незабезпечення належного контролю за відображенням в обліку вартості активів.

**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)**

Завищення Підприємством вартості основних засобів.

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

В ході аудиту встановлено, що в бухгалтерському обліку КП «Плесо» станом на 01.01.2019 на субрахунку 103 «Будинки та споруди» обліковувалось 117 одиниць водних об'єктів (озер, штучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) без врахування кількості дамб (2 од.) та металевих труб (3 од.) первісною вартістю 713 278,61 тис. гривень.

Протягом 2019 – 2020 років Підприємством введено в експлуатацію 2 нових водних об'єкта на загальну суму 13 504,81 тис. грн, в тому числі: озеро Видубицьке площею 15,7 га (штучне) вартістю 12 431,67 тис. грн та річку Віта з притокою (канали та їх облаштування, залізобетонні та металеві труби) вартістю 1 073,14 тис. гривень.

Крім того, за вказаний період вартість водних об'єктів за наслідками проведених робіт з розчистки та благоустрою водойм збільшено на суму 113 677,78 тис. гривень.

Протягом I кварталу 2021 року кількість та вартість зазначених об'єктів не змінювалась.

Станом на 01.04.2021 на субрахунку 103 обліковувалось 119 одиниць водних об'єктів первісною вартістю 840 464,20 тис. гривень.

Оприбуткування водних об'єктів здійснювалось згідно з наказами КП «Плесо» «Про введення в експлуатацію основних засобів» за вартістю, визначеною у звітах з незалежної оцінки майна та у висновках про вартість майна, проведених суб'єктами оціночної діяльності ТОВ «Оціночна фірма «Де Візу» (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності від 18.09.2018 № 745/118, виданий Фондом Державного майна України) та Українською універсальною біржею (сертифікат суб'єкта оціночної діяльності від 31.05.2019 № 436/19, виданий Фондом Державного майна України), проведеної в 2019-2020 роках на замовлення Підприємства.

Відповідно до висновків оцінка водних об'єктів проводилася з метою визначення ринкової вартості водойм для цілей бухгалтерського обліку, об'єктом оцінки були водні об'єкти площею урізу води, зокрема «Водний об'єкт «озеро Видубицьке у Печерському районі м. Києва (№ 309 додатку до Розпорядження КМДА від №111, поз.168), площею води 15,7 га», що знаходиться між Наддніпрянським шосе та залізницею у Печерському районі м. Києва».

*Наявність та рух водних об'єктів за 2019-2020 роки та I квартал 2021 року по субрахунку 103 «Будинки та споруди» в додатках.*

Проведеним аналізом правомірності відображення в обліку водних об'єктів встановлено, що розпорядженням КМДА № 111 з метою поліпшення благоустрою на малих річках, струмках, ставках та інших водних об'єктах визначено необхідність вжиття заходів щодо закріплення за комунальним підприємством «Плесо» на праві господарського відання внутрішніх водних об'єктів, гідротехнічних споруд та оформлення земель водного фонду м. Києва.

Відповідно до п.2 вказаного розпорядження КП «Плесо» необхідно:

- в установленому законодавством порядку подати до Київської міської ради клопотання про передачу в користування земельних ділянок, на яких розташовані об'єкти, зазначені в п. 1 цього розпорядження;

- забезпечити розроблення проєктів землеустрою щодо відведення земельних ділянок та їх погодження в установленому порядку;

- після затвердження проєктів землеустрою звернутися до Головного управління земельних ресурсів виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) із клопотанням про виготовлення документів, що посвідчують право користування земельними ділянками.

При цьому, слід зазначити, що ст.59 Земельного кодексу України від 25.10.2001 № 2768-III (далі – Земельний кодекс) передбачено, що землі водного фонду можуть перебувати у державній, комунальній та приватній власності.

Громадянам та юридичним особам за рішенням органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування можуть безоплатно передаватись у власність замкнені природні водойми (загальною площею до 3 гектарів). Власники на своїх земельних ділянках можуть у встановленому порядку створювати рибогосподарські, протиерозійні та інші штучні водойми.



Землі водного фонду у постійне користування надаються державним підприємствам та організаціям, а саме:

а) державним водогосподарським організаціям для догляду за водними об'єктами, прибережними захисними смугами, смугами відведення, береговими смугами водних шляхів, гідротехнічними спорудами, а також ведення аквакультури тощо;

б) державним підприємствам для розміщення та догляду за державними об'єктами портової інфраструктури;

в) державним рибогосподарським підприємствам, установам і організаціям для ведення аквакультури.

Відповідно до п.4 ст.59 Земельного кодексу земельні ділянки прибережних захисних смуг, смуг відведення і берегових смуг водних шляхів, озера, водосховища, інші водойми, болота та острови для сінокосіння, рибогосподарських потреб (у тому числі рибництва (аквакультури), культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних і туристичних цілей тощо громадянам та **юридичним особам із земель водного фонду можуть передаватися органами виконавчої влади або органами місцевого самоврядування лише на умовах оренди.**

Згідно з ст.1 Водного кодексу України від 06.06.1995 № 213/95-ВР (далі – Водний кодекс), *водний об'єкт – це природний або створений штучно елемент довкілля, в якому зосереджуються води (море, лиман, річка, струмок, озеро, водосховище, ставок, канал, а також водоносний горизонт).*

Відповідно до ст. 4 Водного кодексу, до земель водного фонду належать землі, зайняті: морями, річками, озерами, водосховищами, іншими водоймами, болотами, а також островами; прибережними захисними смугами вздовж морів, річок та навколо водойм; гідротехнічними, іншими водогосподарськими спорудами та каналами, а також землі, виділені під смуги відведення для них; береговими смугами водних шляхів.

Порядок надання земель водного фонду в користування та припинення права користування ними відповідно до ч.1 ст.85 Водного кодексу встановлюється земельним законодавством.

Виходячи з вищенаведених вимог чинного законодавства передача земель водного фонду у постійне користування за рішенням органів виконавчої влади або органів місцевого самоврядування комунальним підприємствам **не передбачена.**

Землі водного фонду можуть передаватися органами виконавчої влади або органами місцевого самоврядування комунальним підприємствам **лише на умовах оренди.**

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів від 30.11.1999 № 291 (далі – Інструкція № 291), на субрахунку 103 «Будинки та споруди» ведеться облік наявності та руху будинків, споруд, їх структурних компонентів та передавальних пристроїв, а також житлових будівель.

Згідно з п.2 ст.3 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон України № 996), *бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.*

Зокрема, статтею 4 Закону України № 996 визначено, що бухгалтерський облік та фінансова звітність ґрунтуються на принципах визначених міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством.

Разом з цим, Підприємством станом на 01.04.2021 на субрахунку 103 «Будівлі та споруди» обліковувалось 119 од. водних об'єктів первісною вартістю 840 464,20 тис. грн, чим недотримано вимоги Інструкції № 291.

Слід зазначити, що аудитом, проведеним ДВФКА в 2018 році встановлено, що протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року КП «Плесо» в порушення Інструкції № 291 на субрахунку 103 було відображено 51 водний об'єкт вартістю 385 446,12 тис. гривень. Проте, зазначене порушення на час проведення нинішнього аудиту Підприємством не усунуто.

Дослідженням правомірності віднесення вартості робіт з розчистки та благоустрою водойм на збільшення вартості об'єктів встановлено, що за 2019 – 2020 роки вартість водних об'єктів за



наслідками проведених зазначених робіт збільшено на загальну суму 113 677,78 тис. гривень.

При цьому, відповідно до п.14 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 (із змінами), первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Згідно з п.15 зазначеного Положення, витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Крім того, організацією бухгалтерського обліку та облікової політики на Підприємстві (накази від 22.11.2017 № 195 та від 28.12.2019 № 257) визначено, що первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від використання, **включаються до складу витрат відповідного періоду.**

Слід зазначити, що згідно з п.29 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, рішення про характер і ознаки здійснюваних підприємством робіт, тобто, чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція) об'єкта, що приведе у майбутньому до збільшення економічних вигод, чи здійснюються вони для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, приймається керівником підприємства з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Разом з тим, Підприємством відповідних рішень до аудиту не надано.

Також відмічається, що фінансування робіт з розчистки та благоустрою водойм проводилось як за капітальними видатками (КЕКВ 3210), так і за поточними (КЕКВ 2610).

Зокрема, протягом 2019 – 2020 років за рахунок поточних видатків проведено обстеження, розчистку та приведення до належного стану р. Либідь на загальну суму 8 329,44 тис. гривень.

Отже, віднесення вартості робіт з розчистки та благоустрою водойм в 2019 – 2020 роках на збільшення вартості об'єктів суму 113 677,78 тис. грн проведено всупереч вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» та положень про облікову політику КП «Плесо».

Таким чином, відображення в бухгалтерському обліку КП «Плесо» на субрахунку 103 «Будівлі та споруди» 119 одиниць водних об'єктів, посиляючись на виконання Розпорядження № 111, за відсутності правових підстав, що посвідчують право користування земельними ділянками, призвело станом на 01.04.2021 до викривлення даних бухгалтерського обліку в частині завищення первісної вартості активів Підприємства на загальну суму 840 464,12 тис. гривень.

### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Водний кодекс України від 06.06.1995 № 213/95-ВР (зі змінами), Земельний кодекс України від 25.10.2001 № 2768-III (зі змінами), Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів від 30.11.1999 № 291, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 (із змінами).

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно - сальдові відомості по субрахунку 103 «Будинки та споруди», фінансова звітність



(форма №1-м «Баланс») за 2019-2021 роки.								
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>								
Колишні в.о. генерального директора Юсипенко О.М., в.о. генерального директора Сойкіс Г.М., в.о. генерального директора Боярчук В.Б. та в.о. генерального директора Савицький В.В., начальник відділу – головний бухгалтер Степенко І.В.								
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>								
Пояснень не надано.								
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>								
-								
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>								
<b>Зміст</b>	Бухгалтерський облік основних засобів Підприємства привести у відповідність до чинного законодавства.							
<b>Очікуваний результат</b>	Правильність відображення в обліку вартості активів Підприємства.							
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>			(в тисячах гривень)					
<b>Категорія порушень</b>			<b>К-ть</b>					
Порушення, що не призвели до втрат			840464,12					
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>			(в тисячах гривень)					
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>		<b>З втратами</b>		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
З порушеннями	119	840464,12						
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 15</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Облік капітальних вкладень.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2021
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Відображення в бухгалтерському обліку незавершених капітальних вкладень.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Відображення в активах КП «Плесо» на субрахунку № 15 «Капітальні інвестиції» витрат по 25 об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року вартістю <b>16 743,28 тис. грн</b> та які не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, проекти землеустрою, топографо-геодезичні роботи, кадастрові плани, які на даний час втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності та об'єкти будівництва, подальше фінансування яких недоцільне тощо), призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на створення вказаних активів.			
Крім того, в ході інвентаризації встановлено <b>6</b> об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму <b>21 674,27 тис. грн</b> , по яких виникла необхідність щодо залучення експертів для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, що свідчить про ризик неефективних			





витрат та завищення активів на зазначену суму.
<b>ПРИЧИНИ</b>
Незабезпечення належного контролю за відображенням в обліку активів та ефективністю використання коштів на їх створення.
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>
Завищення в бухгалтерського обліку та звітності вартості активів Підприємства та відсутності економічного ефекту від здійснення видатків на їх створення з ризиком потенційних втрат.
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>
<p>Станом на 01.11.2021 за даними бухгалтерського обліку КП «Плесо» по субрахунку № 151 «Незавершене капітальне будівництво» обліковуються витрати на будівництво по <u>49</u> об'єктах вартістю <u>261 970,31 тис. грн</u> та по субрахунку № 1522 «Виготовлення, поліпшення основних засобів (незавершені капітальні ремонти)» обліковуються <u>36</u> об'єктів первісною вартістю <u>82 808,82 тис. гривень</u>.</p> <p>Проведеним аналізом капітальних вкладень за вказаними субрахунками встановлено, що витрати по <u>33</u> об'єктах, вартістю <u>37 927,52 тис. грн</u> відображені в бухгалтерському обліку до 2013 року, включно.</p> <p>Зокрема, на Підприємстві обліковуються незавершені капітальні вкладення, передані управлінням капітального будівництва КП «Плесо» на виконання Розпорядження КМДА «Про передачу управлінням капітального будівництва Київської міської державної адміністрації державному комунальному підприємству «Плесо» функції замовника будівництва в м. Києві очисних споруд зливових стічних вод» від 08.02.2002 № 202 (далі – Розпорядження № 202).</p> <p>Слід зазначити, що відповідно до інформації щодо переліку об'єктів, функції замовника будівництва яких передаються КП «Плесо», що є додатком до Розпорядження № 202, будівництво вказаних очисних споруд було розпочато ще у 1990 – 2001 роках.</p> <p>Також відмічається, що витрати, які Підприємством відображено в період до 2009 року, частково підтверджені первинними документами.</p> <p>Згідно ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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.</p> <p>Відповідно до п.5 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх <u>наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка</u>. При цьому забезпечуються, зокрема виявлення активів, <u>які частково втратили свою первісну якість</u> та споживчу властивість, застарілих, а також матеріальних та нематеріальних активів, що не використовуються та виявлення активів і зобов'язань, <u>які не відповідають критеріям визнання</u>.</p> <p>В ході аудиту ініційовано проведення інвентаризації незавершених капітальних вкладень з метою підтвердження їх наявності, стану, відповідності критеріям визнання і оцінки.</p> <p>За результатами інвентаризації, проведеної на виконання наказу КП «Плесо» від 27.10.2021 № 163 «Про проведення річної інвентаризації», облікованих по субрахунку №151 «Незавершене капітальне будівництво» витрат на будівництво (<u>49</u> об'єктів вартістю <u>261 970,31 тис. грн</u>) встановлено наступне:</p> <p>* <u>22</u> об'єкти будівництва вартістю <u>15 074,28 тис. грн</u> - не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими Державними будівельними нормами, витрат на проектні роботи, проекти землеустрою, інженерно-геодезичних вишукувань, топографо-геодезичних робіт, кадастрових планів тощо по об'єктах незавершеного будівництва, які на даний час повністю (частково) втратили своє практичне застосування, у зв'язку із закінченням терміну придатності, об'єкти, які неможливо ідентифікувати та подальше фінансування яких недоцільне тощо.</p> <p>За висновками інвентаризаційної комісії надано пропозиції щодо їх списання, зокрема:</p>



- насосна станція полив. водопров. ж/м «Вигурівщина-Троєщина» на суму 4 532,40 тис. грн, розпорядження КМДА від 17.05.2002 № 978, початок будівництва – 1995 рік, проектно-кошторисна документація на момент передачі підлягала коригуванню;

- насосна станція Позняки, Харківське шосе на суму 1 167,02 тис. грн, розпорядження КМДА від 17.05.2002 № 978, початок будівництва – 1985 рік, проектно-кошторисна документація на момент передачі підлягала коригуванню;

- очисні споруди ж/м Оболонь, водойма на суму 1 716,43 тис. грн, розпорядження КМДА від 08.02.2002 № 202, початок будівництва – 1992 рік, проектно-кошторисна документація на момент передачі підлягала коригуванню;

- очисні споруди ж/м Осокорки північні на суму 2 045,81 тис. грн, розпорядження КМДА від 08.02.2002 № 202, початок будівництва – 1994 рік, роботи припинено в 1995 році, проектно-кошторисна документація на момент передачі підлягала коригуванню;

\* 6 об'єктів будівництва вартістю 21 674,27 тис. грн - об'єкти незавершеного будівництва, які підтверджено в наявності та по яких виникла необхідність залучення експертів, з метою підтвердження їх фізичного стану та можливості добудови (реконструкції, будівництва), зокрема;

- реконструкція недобудованих очисних споруд зливових вод житлового масиву Вигурівщина-Троєщина (II черга) по вул. Електротехнічній у Деснянському районі на суму 5 132,18 тис. грн, розпорядження КМДА від 08.02.2002 № 202, початок будівництва – 1990 рік, будівельні роботи припинено з 2002 року;

- будівництво очисних споруд зливових вод ж/м «Оболонь», мікрорайон 14 на суму 6 648,83 тис. грн, розпорядження КМДА від 08.02.2002 № 202, початок будівництва – 1990 рік, будівельні роботи припинено з 2002 року;

- каскад озер Райдужний на суму 3 872,75 тис. грн, будівельні роботи розпочаті в 2005 році та завершені в 2008 році;

- розчистка ставків в урочищі Совки Солом'янського району на суму 3 768,63 тис. грн, проектування об'єкту було в 1998 році, розчистку проведено в 1999 – 2001 роках, здійснено коригування робочого проєкту, будівельні роботи завершено в 2006 році.

По решті об'єктів незавершених капітальних вкладень роботи тривають та будуть відображені в складі основних засобів після їх завершення.

За результатами інвентаризації з облікованих по субрахунку №1522 «Виготовлення, поліпшення основних засобів (незавершені капітальні ремонти)» (36 об'єктів первісною вартістю 82 808,82 тис. грн), 3 об'єкти на загальну суму 1 669,0 тис. грн, не відповідають критеріям визнання активом та за висновками інвентаризаційної комісії, у зв'язку зі змінами законодавчих та нормативно-правових актів у сфері регулювання містобудівної діяльності (останні зміни державних будівельних норм, стандартів та правил відбулися в листопаді 2021 року), розроблені матеріали втратили чинність та надано пропозиції щодо їх списання, зокрема:

- капітальний ремонт ЗВ «Наталка» на суму 519,94 тис. грн, розроблено робочий проєкт. Проведено експертизу кошторисної документації, отримано в 2017 році позитивний експертний звіт, ПКД затверджено наказом. Реалізація проєкту не здійснювалася, у зв'язку з створенням парку;

- капітальне будівництво для організації зони культурного дозвілля на території Труханового острова у Дніпровському р-ні м. Києва на суму 269, 02 тис. гривень.

По решті об'єктів незавершених капітальних вкладень роботи тривають та будуть відображені в складі основних засобів після їх завершення.

#### *Інвентаризаційний опис об'єктів у додатках.*

Відмічається, що відповідно до ст.1 Закону України від 16.07.1999 № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» активи – це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

З урахуванням викладеного, станом на 01.11.2021 в активах Підприємства по субрахунку №15 «Капітальні інвестиції» відображено витрати по 25 об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту) вартістю 16 743,28 тис. грн, які здійснені до 2013 року та не відповідають критеріям визнання активом (проєктна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, проєкти землеустрою, топографо-геодезичні роботи,



кадастрові плани, які на даний час втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності та об'єкти будівництва, подальше фінансування яких недоцільне тощо), що призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на створення вказаних активів.

Крім того, в ході інвентаризації встановлено 6 об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму **21 674,27 тис. грн**, по яких виникла необхідність щодо залучення експертів для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, що свідчить про ризик завищення активів та неефективних витрат на зазначену суму.

### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості по субрахунку № 151 за 2019-2020 роки та I квартал 2021 року, інвентаризаційний опис незавершених капітальних інвестицій станом на 31.10.2021 року.

### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні в.о. генерального директора Юсипенко О.М., в.о. генерального директора Сойкіс Г.М., в.о. генерального директора Боярчук В.Б. та в.о. генерального директора Савицький В.В., начальник відділу – головний бухгалтер Степенко І.В.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	<p>1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємству вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій у відповідність до вимог чинного законодавства.</p> <p>2. Для встановлення фізичного стану частини об'єктів незавершеного будівництва для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, залучити відповідних спеціалістів.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	Правильність відображення в бухгалтерському обліку та звітності вартості активів та забезпечення економічного ефекту від використання активів Підприємства.

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Управління комунальним майном	31	

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ 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				6	21 674,27	21 674,27	25	16 743,28	16 743,28
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 16			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Плесо»	Бюджет:	так
Процес:	Інвентаризація активів.	Період скоєння (рік):	2019-2021
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Підтвердження наявності активів та їх стану.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за станом збереження комунального майна та формального підходу до проведення щорічних інвентаризацій допущено нестачу основних засобів в кількості 53 одиниці загальною вартістю 4 133,46 тис. грн, частина якої (металева огорожа з нержавіючої сталі, огороження металеве з перилами, сходи з термодеревини загальною вартістю 2 511,28 тис. грн) - об'єкти створені в результаті виконання будівельних робіт в 2020 році по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку впродовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва».</p> <p>Крім того, внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю оприбуткування активів встановлено лишки тренажерів в кількості 24 одиниці і металеві стійки для гри у волейбол в кількості 8 одиниць.</p>			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належного контролю за станом збереження та своєчасністю оприбуткування активів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Втрата комунального майна.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту, відповідно до наказу від 01.06.2021 № 79 «Про проведення інвентаризації» із змінами, постійно діючу комісію Підприємства (голова комісії – заступник генерального директора з правових питань Григоренко А.Є.) зобов'язано у період з 03.06.2021 по 03.09.2021 провести <u>інвентаризацію основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та зобов'язань</u>.</p> <p>Виходячи з протоколу засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії від 31.08.2021, призначеної наказом від 01.06.2021 № 79 за результатами інвентаризації встановлено нестач матеріальних цінностей на загальну суму <u>15 388,86 тис. грн</u>, зокрема;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 12 411,2 тис. грн встановлено робочою інвентаризаційною комісією по дільниці № 19 зона відпочинку «Веселка» (матеріально-відповідальна особа Потапенко А.О.);</li> <li>- 1243,26 тис. грн встановлено робочою інвентаризаційною комісією по службі гідротехнічних споруд (матеріально-відповідальна особа Єналеєв М.О.).</li> </ul> <p><i>Наказ від 01.06.2021 № 79 «Про проведення інвентаризації», наказ від 30.06.2021 № 93/1 «Про продовження строків проведення позапланової інвентаризації», наказ від 06.08.2021 № 111/1 «Про продовження строків проведення позапланової інвентаризації», протокол засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії від 31.08.2021 у додатках.</i></p> <p>Враховуючи значні розбіжності за результатами позапланової інвентаризації, проведеної відповідно до наказу від 01.06.2021 № 79 «Про проведення інвентаризації», з метою забезпечення повноти та правильності даних бухгалтерського обліку наказом КП «Плесо» від 22.09.2021 № 141 «Про проведення вибіркової інвентаризації» затверджено комісію для проведення повторної інвентаризації (голова комісії - головний аудитор Пелешок О.В.) та передбачено в термін з 22.09.2021 по 06.10.2021 провести вибірккову інвентаризацію на об'єктах, по яких виникли значні розбіжності та/або інші складні питання.</p> <p>Згідно наданих до аудиту матеріалів вибіркової інвентаризації основних засобів проведеної відповідно до наказу від 22.09.2021 № 141 «Про проведення вибіркової інвентаризації» на об'єктах де виникли значні розбіжності між даними бухгалтерського обліку та даними попередньої позапланової інвентаризації, яка проводилась відповідно до наказу від 01.06.2021 № 79 «Про проведення інвентаризації», виявлено нестачі основних засобів в кількості 53 одиниці загальною вартістю <u>4 133,46 тис. грн</u> та лишки спортивних тренажерів в кількості 24 одиниці і металеві стійки для гри у волейбол в кількості 8 одиниць.</p>			





Зокрема, на ділянці № 19 **зоні відпочинку «Веселка»** (матеріально відповідальна особа – начальник ділянки Потапенко А.О.) встановлено нестачу основних засобів у кількості 4 (чотири) одиниці та 2 (одиниці) частково, на загальну суму орієнтовно (із-за можливої похибки в контрольних обмірах) 2 512, 24 гривень, а саме:

З/п	Найменування та інвентарний номер	За даними бухгалтерського обліку		Нестача за даними позапланової інвентаризації		По даних повторної вибіркової інвентаризації	
		Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість нестачі	Вартість, тис. грн.	Орієнтовна кількість нестачі	Орієнтовна вартість нестачі, тис. грн.
1	Водоохоронний знак ПЗС тип А(1), інв. № 1090144	1	1,64	1	1,64	-	-
2	Доріжка з гравійним покриттям (489 м2), інв. № 10350157	1	226,81	120 м2	226,81	-	-
3	Конструкція металева тентова, інв. № 1090253	1	26,22	1	26,22	-	-
4	Контейнер пластиковий 240л синій №9, інв. № 1094112102811	1	0,95	1	0,95	1	0,95
5	Лава з термодеревини (10м2), інв. № 1062148	3	82,88	3	82,88	-	-
6	Майданчик під модульні споруди (107 плит), інв. № 1090270	1	21,40	Відсутні 30 плит	21,40	-	-
7	Металева огорожа з нержавіючої сталі, h=1,12 м, інв. № 10350142	1 (565,7 м.п.)	4 169,77	150 м.п.	4 169,77	230 м.п.	1 695,33
8	Споруда для системи поливу, включаючи колодязі, інв. № 10350146	2	1 562,78	2	1 562,78	-	-
9	Огородження металеве з перилами на сходах (на сходах) h=0,9 м, інв. № 10350143	1 шт. (53,2 м.п.)	750,52	1шт. (53,2 м.п.)	750,52	1 шт. (53,2 м.п.)	750,52
10	Покриття набережної гранітною плиткою та ФЕМ (3760,4 м2) інв. № 10350144	1	5 328,10	1	5 328,10	-	-
11	Сходи з термодеревини – 126 м2 інв. № 10350145	2 шт.	65,43	2 шт.	65,43	2 шт.	65,43
12	Тротуар для МГН (дерев'яний 67	1	17,27	1	17,27	-	-



	м2), інв. №1062166						
13	Ногомийка, інв. № 1062162	2	149,42	2	149,42	-	-
<b>ВСЬОГО</b>		<b>18</b>				<b>4</b>	<b>2 512,24</b>

Також слід зазначити, що візуальним обстеженням з/в «Веселка» під час проведення інвентаризації встановлено, що на металевій огорожі з нержавіючої сталі, h=1,12 м, інв. № 10350142 відсутні *дерев'яні перила*.

За даними бухгалтерського обліку КП «Плесо» *дерев'яні перила*, як окремий об'єкт основних засобів не обліковується.

Водночас, слід зазначити, що значна частина об'єктів нестачі (металева огорожа з нержавіючої сталі, огороження металеве з перилами, сходи з термо деревини) відображена в обліку в результаті виконання будівельних робіт генпідрядником ТОВ «Княжна Либідь» по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку впродовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва» за договором від 25.05.2020 № 1524, вартість робіт, з урахуванням внесених змін становить 21 252,46 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Технічний нагляд по вказаному об'єкту здійснював провідний інженер з технічного нагляду відділу проектування та підготовки будівництва КП «Плесо» Дрофа О.Г.

На запит аудиторів про надання пояснень провідним інженером з технічного нагляду відділу проектування та підготовки будівництва КП «Плесо» Дрофою О.Г. щодо ймовірних причин виникнення нестач основних засобів, пояснення не надано.

*Запит від 07.12.2021 (вх.№650/01-06) у додатках.*

В ході аудиту надано акт комісійного обстеження берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва від 05.07.2021 проведеного комісією (голова комісії Касяненко Л.В.) за дорученням в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В., на підставі доповідної записки начальника дільниці № 19 Потапенка А.О.).

За результатами обстеження встановлено відсутність елементів та їх частин, передбачених проектною документацією, а саме:

- сходи з термодеревини 2 шт. (126 м. кв.);
- лава з термодеревини в кількості 3 шт. (10 м. кв.);
- перило (термососна) 530 м/п;
- огороження металеве в кількості 283,9 м/п.

Враховуючи результати обстеження КП «Плесо» направлено лист до генпідрядника ТОВ «Княжна Либідь» (від 05.07.2021 № 077/221-2310) щодо надання пояснень стосовно виявленої невідповідності та у рамках гарантійних зобов'язань (згідно договору) у найкоротші терміни відновити відсутні елементи та забезпечити їх надійне кріплення.

Згідно відповіді, отриманої від ТОВ «Княжна Либідь», виходячи з умов договору від 25.05.2020 № 1524 роботи на об'єкті були виконані в повному обсязі встановленням всіх елементів та конструкцій у відповідності до проектною документацій, що підтверджено підписані обох сторін у актах виконаних будівельних робіт.

ТОВ «Княжна Либідь» не виключає можливості відсутності окремих елементів у наслідок неадекватних дій осіб із заниженою соціальною відповідальністю, або схильних до вандалізму та готове відновити відсутні елементи в рамках гарантійних зобов'язань згідно договору.

*Акт комісійного обстеження від 05.07.2021, лист КП «Плесо» від 05.07.2021 № 077/221-2310, лист ТОВ «Княжна Либідь» від 06.07.2021 № 06-07/01 у додатках.*

Матеріально відповідальна особа – начальник дільниці № 19 Потапенка А.О. відмовився від надання в інвентаризаційному описі розписки про те, що до початку інвентаризації всі прибуткові та видаткові документи на активи здані в бухгалтерію, що всі цінності, які надійшли під їх відповідальність, оприбутковані, а ті, що вибули, списані та надав письмове пояснення.

Виходячи з пояснення матеріально відповідальної особи – начальника дільниці № 19 Потапенка А.О., майно, якого не вистачило під час проведення інвентаризації, не було збудовано та встановлено будівельною організацією, моєї присутності під час прийому об'єкта ніхто не вимагав.



*Пояснення матеріально відповідальної особи – начальника дільниці № 19 Потапенка А.О. у додатках.*

Водночас слід зазначити, що інвентаризаційною комісією проаналізовано, що на виконання наказу від 30.12.2020 № 56 «Про введення в експлуатацію основних засобів зони відпочинку «Веселка» матеріально-відповідальна особа Потапенко А.О. приймав участь у введенні в експлуатацію основних засобів, про що свідчать його прізвище та підпис в актах приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (типової форми ОЗ-1).

За рішенням інвентаризаційної комісії, для встановлення точних результатів необхідно залучити незалежну експертну організацію зі спеціальним вимірювальним обладнанням (інструментом), щоб остаточно зафіксувати фактично виконаний об'єм робіт підрядником (ТОВ «Княжна Либідь» - Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку вздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва) на зоні відпочинку «Веселка».

Слід зазначити, що на час проведення річної інвентаризації відповідно до наказу від 29.10.2021 № 163 «Про проведення річної інвентаризації», яка проводилась у термін з 01.11.2021 по 15.12.2021, також зафіксовано вказана нестача основних засобів первісною вартістю 2 512,24 тис. гривень.

На **зоні відпочинку «Чорторий»** (матеріально-відповідальна особа – заступник начальника дільниці Личман А.В.) встановлено нестачу основних засобів у кількості 4 (чотири) одиниці на загальну суму **87, 17 тис. грн.**, а саме:

№ 3/п	Найменування та інвентарний номер	За даними бухгалтерського обліку		Нестача за даними позапланової інвентаризації		Нестача по даним вибіркової інвентаризації	
		Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість нестачі	Вартість нестачі, тис. грн.
11	Гірка дитяча №1, інв. № 10310199	1	3,68	1	3,68	-	-
22	Гойдалка дитяча №1, інв. № 10310200	1	1,81	1	1,81	1	1,81
33	Карусель № 1, інв. № 10310201	1	3,56	1	3,56	-	-
44	Качалка-балансир №1, інв. №10310202	1	1,50	1	1,50	1	1,50
55	Павильон, інв. № 10310047	1	82,16	1	82,16	1	82,16
66	Пісочниця-грибок № 1, інв. № 10310200	1	3,56	1	3,56	-	-
77	Шведська стінка № 1, інв. № 10310204	1	1,68	1	1,68	1	1,68
<b>ВСЬОГО</b>		<b>7</b>	<b>97,98</b>	<b>7</b>	<b>97,98</b>	<b>4</b>	<b>87,17</b>

Матеріально відповідальна особа Личман А.В. надав письмове пояснення, яке додається до матеріалів інвентаризації та висвітлено в розділі аудиторської знахідки «Пояснення уповноважених працівників».

Також додатково інвентаризаційною комісією встановлено, що генпідрядником ПП «СПЕЦ-КОМ» у межах «Капітального ремонту елементів благоустрою та розчистки водойми зони відпочинку «Чорторий» було проведено демонтажні роботи (договір № 1085 від 03.12.2018 року). В акті №1 приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за грудень 2018 року у колонці «Найменування робіт і витрат» вказані роботи по розбиранню індивідуальних металевих гаражів (вагончик металевий) з **вивезенням**. Тобто генпідрядником ПП «СПЕЦ-КОМ» було демонтовано та вивезено павильон, інв. № 10310047.

**По службі гідротехнічних споруд** (матеріально відповідальна особа - начальник служби ГТС і ПТР Єналеєв М.О.) на озері Лебедине встановлено нестачу основних засобів у кількості



3 (три) одиниці, на загальну суму 1 249, 20 тис. грн., а саме:

№ 3/п	Найменування та інвентарний номер	За даними бухгалтерського обліку		Нестача за даними позапланової інвентаризації		Нестача по даним вибіркової інвентаризації	
		Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість нестачі	Вартість нестачі, тис. грн.
11	Волейбольний майданчик (оз. Лебедине) інв. № 1030484	1	9,73	1	9,73	1	9,73
22	Дерев'яний тротуар з поручнями (оз. Лебедине), інв. № 10330482	1	775,40	1	775,40	1	775,40
33	Підзний шлях (гравійне покриття озеро Лебедине), інв. № 10330483	1	464,06	1	464,06	1	464,06
<b>ВСЬОГО</b>		<b>3</b>	<b>1 249,20</b>	<b>3</b>	<b>1 249,20</b>	<b>3</b>	<b>1 249,20</b>

Матеріально-відповідальна особа Єналієв М.О. надав письмове пояснення, яке додається до матеріалів інвентаризації та висвітлено в розділі аудиторської знахідки «Пояснення уповноважених працівників».

Слід зазначити, що за інформацією матеріально відповідальної особа Єналієва М.О., під час виконання капітального ремонту парку відпочинку в межах захисної смуги озера Лебедине, замовником якого є КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», було демонтовано дерев'яний тротуар з поручнями інв. № 10330482, який обліковувався на балансі КП «Плесо».

На даний час проводиться переписка з КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» з метою повернення демонтованих основних засобів або компенсації їх вартості у повному обсязі.

Так, на лист КП «Плесо» від 27.08.2021 № 077/221-3104 щодо повернення демонтованих матеріальних цінностей КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» надав відповідь від 09.09.2021 №077/226-3834 у якій зазначено, що для вирішення питання щодо повернення демонтованих матеріальних цінностей, КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», як Замовник проведення робіт на об'єкті «Капітальний ремонт парку відпочинку в межах захисної смуги озера «Лебедине» в мікрорайоні № 6 житлового масиву Позняки в Дарницькому районі міста Києва», підрядній організації ТОВ «КОМФОРТ НОВОСТИЛЬ» надіслано лист від 07.09.2021 № 077/226-3765 про повернення матеріальних цінностей в повному обсязі, а у разі відсутності такої можливості компенсувати завдані збитки.

**По ділянці № 21 «Русанівський канал»** (матеріально відповідальна особа – заступник директора з питань утримання та розвитку зон рекреації Бабін В.В.) встановлено нестачу матеріальних цінностей у кількості 19 (дев'ятнадцять) одиниць, на загальну суму 28, 81 тис. грн., а саме:

№ 3/п	Найменування та інвентарний номер	За даними бухгалтерського обліку		Нестача за даними позапланової інвентаризації		Нестача по даним вибіркової інвентаризації	
		Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість нестачі	Вартість нестачі, тис. грн.
11	Водоохоронний знак (100x70), інв. № 1094112103085	10	26	10	26	-	-
22	Водоохоронний знак (150x70), інв. №1094112103086	6	22,74	6	22,74	-	-
33	Водоохоронний знак ПЗС тип А (7), інв. № 1090149	7	11,49	7	11,49	7	11,49
44	Водоохоронний знак ПЗС тип Б (12), інв. № 1090150	12	17,31	12	17,31	12	17,31





55	Урна бетонна сіра 600*450 № 8, інв. № 1094112102301	1	0,11	1	0,11	-	-
66	Урна обертова, інв. №10941129208	6	0,32	1	0,53	-	-
77	Урна переносна оцинкована, інв. № 10941129412	30	7,71	30	7,71	-	-
<b>ВСЬОГО</b>		<b>72</b>	<b>85,70</b>	<b>67</b>	<b>85,44</b>	<b>19</b>	<b>28,81</b>

Матеріально відповідальна особа Бабін В.В. не надав пояснення щодо відсутності вищевказаних матеріальних цінностей.

**По зоні відпочинку «Центральна»** (матеріально відповідальна особа – начальника дільниці Епельбаум Б.І.) встановлено нестачу матеріальних цінностей у кількості 8 (вісім) одиниць на загальну суму 175,18 тис. грн., а саме:

№ 3/п	Найменування та інвентарний номер	За даними бухгалтерського обліку		Нестача за даними позапланової інвентаризації		Нестача по даним вибіркової інвентаризації	
		Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість нестачі	Вартість нестачі, тис. грн.
11	Баки для сміття -5, інв. №109411210252	1	0,94	1	0,94	1	0,94
22	Баки для сміття - 6, інв. №109411210252	1	0,94	1	0,94	1	0,94
33	Баки для сміття -7, інв. №109411210252	1	0,94	1	0,94	1	0,94
44	Баки для сміття -8, інв. №109411210252	1	0,94	1	0,94	1	0,94
55	Баки для сміття - 9, інв. №109411210252	1	0,94	1	0,94	1	0,94
66	Міліцейський павільйон №2, інв. №10310226	1	23,54	1	23,54	-	-
77	Павільйон, інв. №10310107	1	75,42	1	75,42	1	75,42
88	Павільйон, інв. №10310104	1	67,63	1	67,63	1	67,63
99	Павільйон АМФ, інв. № 10310106	1	27,38	1	27,38	1	27,38
110	Санітарний контейнер 20 футів типу SU=20 №7, інв. № 10330196	1	104,25	1	104,25	-	-
111	Санітарний контейнер 20 футів типу SU=20 №8, інв. № 10330197	1	104,25	1	104,25	-	-
<b>ВСЬОГО</b>		<b>11</b>	<b>407,22</b>	<b>11</b>	<b>407,22</b>	<b>8</b>	<b>175,18</b>

Комісією встановлено, що матеріально відповідальна особа Епельбаум Б.І. службовою запискою вх.№ 331/01-06 від 02.06.2020 повідомляв керівника КП «Плесо» Боярчука В.Б. про те, що невідомими особами 02.06.2020 р. о 5<sup>00</sup> було зруйновано та вивезено Павільйони інв. № 10310107, інв. № 10310104 та інв. № 10310106.

17 червня 2020 року вищевказана службова записка була направлена першим заступником генерального директора Крутіковим М.О. на головного аудитора Пелешок О.В.

Через два місяці наказом керівника підприємства від 02.09.2020№ 149 на КП «Плесо» було створено постійно діючу інвентаризаційну комісію.

Інвентаризація на зоні відпочинку «Центральна» була проведена в межах річної інвентаризації. По результатам проведення інвентаризації складено Протокол засідання постійно діючої комісії від 30.11.2020 року, що затверджений в.о. генерального директора КП «Плесо» Боярчуком В.Б. де зазначено що на зоні відпочинку «Центральна» **нестач не виявлено**. Хоча у інвентаризаційному описі 01.10.2020 № 36 від вказано про відсутність цих павільйонів.



Вказане свідчить про неякісне проведення інвентаризації.

Щодо відсутності санітарних контейнерів на зоні відпочинку «Центральна» слід зазначити, що один санітарний контейнер 20 футів типу SU=20 інв. № 10330197 знаходиться на відповідальному зберіганні У ТОВ «ТОІ ТОІ Системи санітарні» відповідно до договору зберігання майна № 845 від 22.07.2021 року, а другий санітарний контейнер 20 футів типу SU=20 (інв. № 10330196 знаходиться на відповідальному зберіганні У ТОВ «Корсика – 2018» відповідно до договору зберігання майна № 806 від 01.06.2020 року.

Крім того, по зоні відпочинку «Центральна» встановлено лишки основних засобів, а саме: на Майданчику (150 кв. м.) інв № 10310185 виявлено спортивні тренажери у кількості 15 (п'ятнадцять) одиниць.

Інформація про технічні характеристики та час введення в експлуатацію у бухгалтерському обліку Підприємства відсутня.

Матеріально відповідальна особа Епельбаум Б.І. надав письмове пояснення, яке додається до матеріалів інвентаризації та висвітлено в розділі аудиторської знахідки «Пояснення уповноважених працівників».

**По зоні відпочинку «Тельбін» та зоні відпочинку «Сонячна»** (матеріально відповідальною особою – начальником дільниці Грачова О.А.) встановлено нестачу у кількості 12 (дванадцять) одиниць на загальну суму 18,12 тис. грн., а саме:

№ 3/п	Найменування та інвентарний номер	За даними бухгалтерського обліку		Нестача за даними позапланової інвентаризації		Нестача по даним вибіркової інвентаризації	
		Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість нестачі	Вартість нестачі, грн.
11	Велосипеди водні, інв. № 10961160005	-	-	5	1,17	-	-
22	Водоохоронний знак ПЗС тип А (4), інв. № 1090137	4	6,56	4	6,56	4	6,56
33	Водоохоронний знак ПЗС тип Б (8), інв. № 1090138	8	11,54	8	11,54	8	11,54
44	Свердловина глибиною 6,0м, інв. № 10330051	1	2,34	1	2,34	-	-
55	Свердловина глибиною 6,0м, інв. № 10330050	1	2,34	1	2,34	-	-
66	Свердловина глибиною 6,0м, інв. № 10330052	1	2,34	1	2,34	-	-
77	Свердловина глибиною 6,0м, інв. № 10330053	1	2,34	1	2,34	-	-
88	Санітарний контейнер 20 футів типу SU=20 №2, інв. № 10330191	1	104,25	1	104,25	-	-
<b>ВСЬОГО</b>		<b>17</b>	<b>131,72</b>	<b>22</b>	<b>132,89</b>	<b>12</b>	<b>18,11</b>

Також вибірковою інвентаризацією розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та даними позапланової інвентаризації встановлено, що основні засоби:

- Санітарний контейнер 20 футів типу SU=20 №2 інв. № 10330191 знаходиться на відповідальному зберіганні у комунальному підприємстві по утриманню зелених насаджень Солом'янського району згідно договору зберігання майна № 846 від 11.08.2021 року;
- велосипеди водні інв. № 10961160005 (5 шт.) на загальну суму 1, 17 тис. грн. списано з балансу Підприємства згідно акту від 23.08.2021 року.

Матеріально відповідальна особа Грачова О.А. надала письмове пояснення, яке додається до матеріалів інвентаризації та висвітлено в розділі аудиторської знахідки «Пояснення уповноважених працівників».

**По зоні відпочинку «Вербна»** (матеріально відповідальною особою – начальником дільниці



Моїсєєв В.В.) встановлено нестачу у кількості 3 (три) одиниць на загальну суму 40,91 тис. грн., а саме:

№ 3/п	Найменування та інвентарний номер	За даними бухгалтерського обліку		Нестача за даними позапланової інвентаризації		Нестача по даним вибіркової інвентаризації	
		Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість	Вартість, тис. грн.	Кількість нестачі	Вартість нестачі, тис. грн.
11	Велосипеди водні, інв. № 10961160005	2	0,40	2	0,40	2	0,40
22	Блок-модуль р.6x2,5м (туалет) №2, інв. № 10310239	1	41,50	1	41,50	1	41,50
33	Пристрій для миття ніг (д.4)/1, інв. № 106100286	1	10,41	1	10,41		
44	Пристрій для миття ніг (д.4)/2, інв. № 106100287	1	10,41	1	10,41		
55	Елінг, інв. № 10310023	1	6,56	1	6,56	-	-
66	Здание, інв. № 10310022	1	0,001	1	0,001	-	-
<b>ВСЬОГО</b>		<b>7</b>	<b>69,30</b>	<b>7</b>	<b>69,30</b>	<b>3</b>	<b>41.91</b>

Щодо виявленої нестачі *пристрою для миття ніг (д.4)/1 інв. № 106100286 та пристрою для миття ніг (д.4)/2, інв. № 106100287* на загальну суму **20,83 тис. грн** інвентаризаційною комісією проаналізовано наступні первинні документи: акт №2 приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за 31.07.2016 та підсумкову відомість ресурсів на виконання умов договору № 404 від 18.05.2016 по об'єкту «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне»».

Комісією встановлено, що на виконання договору № 404 від 18.05.2016 генпідрядником ТОВ «Гідробудінвест» було проведено монтажні роботи по встановленню пристрою для миття ніг. У розділі «пристрій для миття ніг (2 шт.)» акта № 2 приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за 31.07.2016 зазначено найменування робіт і витрат по влаштуванню пристрою для миття ніг. У рядку 34 «пристрій для миття ніг» вказано їх кількість 2 штуки вартістю 25,54 тис. грн. Після обрахунку прямих витрат вартість двох пристроїв для миття ніг склала 41,67 тис. грн., відповідно вартість одного пристрою для миття ніг – 20,83 тис. грн (41,66 тис. грн /2=20,84 тис. грн).

По бухгалтерському обліку Підприємства на з/в «Вербна» обліковується 4 (чотири) пристроїв для миття ніг на загальну суму 41,66 тис. грн., відповідно вартість одного пристрою для миття ніг визначена в розмірі 10,42 тис. грн. (41,66 тис. грн./4=10,42 тис. грн). Позаплановою інвентаризацією підтверджено наявність двох пристроїв для миття ніг на території з/в «Вербна» та нестачу двох таких пристроїв.

Виходячи з вищенаведеного інвентаризаційною комісією по проведенню вибіркової інвентаризації встановлено розбіжність між даними бухгалтерського обліку та первинними документами. Дана розбіжність призвела до завищення кількості пристроїв для миття ніг у бухгалтерському обліку Підприємства на 2 (дві) одиниці (штуки).

При проведенні вибіркової інвентаризації також виявлено металеву конструкцію Елінг з інвентарним номером № 10310023 та фундамент з інв. № 10310022. Фундамент у бухгалтерському обліку Підприємства відображено по рахунку 103 під назвою – «Здание». У службовій записці матеріально відповідальної особи Моїсєєва В.В. зазначено, що причиною знищення частини конструкції будівель стала пожежа у 1996 році.

Комісією встановлено відсутність будь-яких документів щодо пожежі у 1996 році.

Крім того ДБН А.2.1-1:2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» не передбачено такої назви, як «Здание». У даному ДБН подано визначення понять вжитих у будівельних нормах. Так, наприклад, є визначення будівлі та будинка, а саме:

*Будівля* це різновид споруди, що складається з несучих та огорожувальних або сполучених (несучоогорожувальних) конструкцій, які утворюють наземні або підземні приміщення,



призначені для життєдіяльності людей та виробництва продукції.

*Будинок* різновид будівлі, яка призначена, як правило, для проживання та обслуговування людей.

Тому зробити висновок, про те що вкладалось у зміст назви «Здание» та його конструктивні особливості при його будівництві, на даний час неможливо. Разом з тим об'єкт основних засобів перестає визнаватися активом (списується з балансу) у разі його остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом.

Матеріально відповідальна особа Моїсєєв В.В. надав письмове пояснення, яке додається до матеріалів інвентаризації та висвітлено в розділі аудиторської знахідки «Пояснення уповноважених працівників».

**По зоні відпочинку «Тросщина»** (матеріально відповідальна особа – начальник дільниці Гімпельс С.П.) встановлено лишки основних засобів, а саме, виявлено спортивні тренажери у кількості 9 (дев'ять) одиниць (штук) та металеві стійки синього кольору для гри у волейбол у кількості 8 шт. (або 4 пари).

Матеріально відповідальна особа Гімпельс С.П. надала письмове пояснення, яке додається до матеріалів інвентаризації та висвітлено в розділі аудиторської знахідки «Пояснення уповноважених працівників».

Будь-які документи та інформація про технічні характеристики і час введення в експлуатацію у бухгалтерському обліку Підприємства відсутня.

*Наказ КП «Плесо» від 22.09.2021 № 141 «Про проведення вибіркової інвентаризації», протокол засідання постійно діючої інвентаризаційної комісії від 31.10.2021, інвентаризаційні описи, пояснювальні записки у додатках.*

Згідно Статуту КП «Плесо» генеральний директор несе персональну відповідальність за дотримання вимог законодавства, ефективне використання та охорону майна (п.5.4.11 та п.5.4.13).

Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей затверджено постановою КМУ від 22.01.1996 № 116.

В ході аудиту розмір збитків нестачі, та оцінка лишків не проведена.

### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості за 2019-2020 роки та I квартал 2021 року, інвентаризаційні описи, протоколи інвентаризації тощо.

### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишні в.о. генерального директора Юсипенко О.М., в.о. генерального директора Сойкіс Г.М., в.о. генерального директора Боярчук В.Б. та в.о. генерального директора Савицький В.В.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

*З пояснення матеріально-відповідальної особи зони відпочинку «Чорторий» Личмана А.В. слідує, що основні засоби, які виявлені в нестачі було демонтовано під час капітального ремонту зони відпочинку «Чорторий». Також про їх можливу наявність до початку капітального ремонту свідчить плакат розташований на місці демонтованих основних засобів.*

*Виходячи з пояснення матеріально-відповідальної по службі гідротехнічних споруд особи Сналеєва М.О. слідує, що під час виконання капітального ремонту парку відпочинку в межах захисної смуги озера Лебедине, замовником якого є КО «КІЇВЗЕЛЕНБУД», було демонтовано дерев'яний тротуар з поручнями інв. № 10330482, який обліковувався на балансі КП «Плесо».*

*З пояснення матеріально-відповідальної особи зони відпочинку «Центральна» Епельбаума Б.І. слідує, що павильон інв. № 10310107, павильон інв. № 10310104 та павильон АМФ інв. № 10310106 були демонтовані під час реконструкції вхідної групи на Трухановому острові, про що я повідомив керівництву службовою запискою.*

Баки для сміття інв. № 109411210252 (6шт.) були зламані у 2019 році. Мною було вчасно складено дефектний акт та подано їх на списання (Копії дефектних актів, актів на списання





додаються).

Матеріально відповідальна особа зони відпочинку «Тельбін» та зони відпочинку «Сонячна» Грачова О.А. надала пояснення з якого слідує, що водоохоронні знаки ПЗС тип А (4шт) вартістю 6 569,31 грн. та водоохоронні знаки ПЗС тип Б (8шт) вартістю 11 564,01 грн. були демонтовані мобільною бригадою клінінгової компанії ТОВ «Експлуатаційна контора №1», що обслуговувала пляжі та зони відпочинку КП «Плесо», та вивезені у визначене місце для зберігання за межі дільниці №2. Мною, починаючи з 2018 року в кінці кожного сезону готуються та подаються на списання документи. На теперішній час також підготовлені документи на списання за 2021 рік, чи будуть списані дані знаки мені не відомо.

З пояснення матеріально-відповідальної особи зони відпочинку «Вербна» Моїсєєв В.В. слідує, що за велосипеди водні інв. № 10961160009/1 в кількості 2 шт. кошти внесено на рахунок КП «Плесо» у 2020 році; за блок-модуль р.6х2,5м (туалет) №2 кошти внесено на рахунок КП «Плесо» у 2020 році; пристрій для миття ніг (д.4)/1 та пристрій для миття ніг (д.4)/2 не були встановлені після реконструкції 2016 року.

Матеріально відповідальної особи – начальника дільниці зони відпочинку «Троєщина» Гімпельс С.П. пояснила, що стійки для гри у волейбол встановлені асоціацією волейболу Деснянського району а спортивні тренажери були подаровані спонсорами.

Пояснення матеріально-відповідальна осіб, які додається до матеріалів інвентаризації наведені у додатках.

### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	Вжити заходи щодо: 1. визначення розміру збитків від нестачі комунального майна; 2. забезпечення їх відшкодування; 3. повернення та використання майна, що перебуває на відповідальному зберіганні; 4. оцінки лишків; 5. оприбуткування лишків.
<b>Очікуваний результат</b>	Правильність відображення в бухгалтерському обліку та звітності вартості активів та забезпечення економічного ефекту від використання активів Підприємства.

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	53	4 133,46
Управління комунальним майном	32	

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ 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	32						53	4 133,46	4 133,46
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 17

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
--------------------------------	------------	----------------	-----



<b>Процес:</b>	Рух запасів.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2020-2021
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Обґрунтованість придбання та використання спецодягу.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Внаслідок нерозроблення порядку видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства та незабезпечення належного контролю за веденням особистих карток обліку засобів індивідуального захисту безоплатно видано придбані за бюджетні кошти спецодяг та взуття вартістю 18,26 тис. грн начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку, які не відносяться до категорії працівників, робота яких пов'язана з шкідливими і небезпечними умовами праці.</p> <p>Крім того, відображення у складі основних засобів спецодягу, вартість якого становить до 2,23 тис. грн, призводить до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Неналежний контроль за використанням товарно-матеріальних цінностей, придбаних за бюджетні кошти, відсутність порядку видачі та повернення засобів індивідуального захисту.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
Неправомірна видача спецодягу та взуття, придбаного за рахунок бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту встановлено, що КП «Плесо» протягом 2020 – 2021 років проводилось придбання спецодягу за бюджетні кошти виділені за КПКВ 2816030 та КПКВ 281812 по КЕКВ 2610.</p> <p>Впродовж 2020 року КП «Плесо» було придбано спецодягу на загальну суму 1014,39 тис. грн, списано – на загальну суму 467,09 тис. грн, залишок на кінець 2020 року становив 606,98 тис. гривень.</p> <p>За період з 01.01.2021 по 01.09.2021 КП «Плесо» придбано спецодягу на загальну суму 555,48 тис. грн, який відображено по субрахунку 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», списано спецодягу на загальну суму 658,42 тис. грн та залишок на 01.09.2021 становить 504,04 тис. гривень.</p> <p>Проведеним аналізом підстав видачі спецодягу працівникам Підприємства встановлено, що відповідно до ст.163 КЗпП та ст.8 Закону про охорону праці спецодяг, спецвзуття та інші засоби індивідуального захисту, а також мийні та знешкоджувальні засоби (далі - засоби індивідуального захисту) безоплатно <u>видаються працівникам на роботах із шкідливими і небезпечними умовами праці, а також роботах, пов'язаних із забрудненням або несприятливими метеорологічними умовами.</u></p> <p>Обов'язок забезпечення певних категорій працівників засобами індивідуального захисту на безоплатній основі покладено на роботодавця.</p> <p>Норми безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівників загальних професій різних галузей промисловості, затверджені наказом Державного комітету України з промислової безпеки охорони праці та гірничого нагляду від 16.04.2009 № 62 (далі – Норми від 16.04.2009 № 62), розроблені для професій працівників, які є загальними для всіх видів діяльності підприємств, установ та організацій відповідно до класифікатора професій ДК 003-2005, затвердженого наказом Держспоживстандарту України від 26.1.12.№ 375.</p> <p>Також пунктом 6.6 колективного договору, укладеного між адміністрацією та профспілковим комітетом Підприємства від 21.07.2016, зареєстрованого УПСЗН Шевченківської РДА м. Києва за № 360 від 27.10.2016 (зі змінами та доповненнями), передбачено видачу працюючим спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту згідно з Додатком 4 «Перелік посад і професій працівників, яким безкоштовно видається спецодяг, спецвзуття та інші засоби індивідуального захисту».</p> <p><u>Відмічається, що в КП «Плесо» не розроблений порядок видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства.</u></p>			



Відповідно до п.8, п.9 Мінімальних вимог безпеки і охорони здоров'я при використанні працівниками засобів індивідуального захисту на робочому місці, затверджених Наказом Мінсоцполітики від 29.11.2018 № 1804 (далі – Мінімальні вимоги), роботодавець зобов'язаний організувати на підприємстві належний облік і контроль за вдачею у встановлені строки засобів індивідуального захисту працівникам.

Видача працівникам і повернення ними засобів індивідуального захисту має обліковуватися в особистій картці обліку спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту, форма якої наведена у додатку 1 до цих Мінімальних вимог.

Крім того, придбані засоби індивідуального захисту є власністю роботодавця, вони обліковуються як інвентар і підлягають обов'язковому поверненню працівниками, у разі звільнення з підприємства, переведення на тому самому підприємстві на іншу роботу або інше робоче місце, зміни виду робіт тощо.

Оцінкою відповідності ведення особистих карток обліку спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту встановлено, що протягом 2021 року в КП «Плесо» частково велися, а в 2019 – 2020 роках не велися особисті картки обліку спеціального одягу, спеціального взуття, що створює ризик недотримання строків використання засобів індивідуального захисту, безпідставного списання та завищення їх потреби.

Проведеним аналізом виконання в 2021 році вимог Норм від 16.04.2009 № 62 та вимог Додатку № 4 до колективного договору встановлено, що крім працівників, яким передбачена видача спеціального одягу та взуття, його безоплатно було видано начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку Підприємства, що суперечить вимогам визначеним ст.163 КЗпП та ст.8 Закону про охорону праці, яким передбачено, що засоби індивідуального захисту безоплатно видаються працівникам на роботах із шкідливими і небезпечними умовами праці, а також роботах, пов'язаних із забрудненням або несприятливими метеорологічними умовами.

*Інформація по даних «Особистих карток обліку спеціального одягу та спеціального взуття» щодо безоплатної видачі у 2021 році начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо» спецодягу та спецвзуття.*

Назва дільниць	ПІБ	Назва виданого товару	-ть	Ціна ( грн)
Начальник дільниці №3 «Венеція»	Ветошкіна Г.Г.	футболка		107,93
		костюм бавовняний		600,00
		костюм бавовняний		550,00
Начальник дільниці №2 «Тельбіня» Сонячна	Грачова О.А.	футболка		107,93
		дощовик		391,00
		кепка		120,00
		черевики шкір.		381,00
		чоботи гум.		126,00
		шорти		503,00
		теніска		
жилет син.		211,00		
Начальник дільниці №7 «Дитяча та інвалідна»	Главацька Л.П.	кепка		120,00
		футболка		107,93
		костюм бавовняний		650,00
		чоботи гум.		126,00
Начальник дільниці №9 «Золотий»	Башганна Л.С.	жилет син.		211,00
		кепка		120,00
		футболка		107,93
Начальник зони відпочинку «Лісова»	Агзямов Л.Р.	костюм бавовняний		550,00
		чоботи гум.		126,00
		жилет син.		211,00
		кепка		120,00
Начальник дільниці №14 «Совська балка»	Мельничук О.Г.	футболка		107,93
		костюм бавовняний		550,00
		куртка утеплена		615,00
		штани утеплені		509,00



		чаревики шкіряні		381,00
		жилет син.		211,00
		жилет сигнальний		241,00
Начальник дільниці №1 Русанівська коса	Ткаченко Г.М.	кепка		120,00
		футболка		107,93
		костюм бавовняний		550,00
Начальник дільниці №17 «Святошино»	Кожемчкіна Л.В.	футболка		107,93
		костюм бавовняний		550,00
		куртка утеплена		615,00
		жилет сигнальний		241,00
Начальник дільниці №11 «Райдуга»	Семенець О.В.	футболка з лог.		240,00
		кепка		120,00
		костюм бавовняний		550,00
		жилет сигнальний		241,00
Начальник дільниці №15 «Центральна»	Ебельбаун Б.І.	кепка		120,00
		футболка		107,93
		костюм бавовняний		550,00
		чаревики шкіряні		381,00
		жилет сигнальний		241,00
		чоботи гум.		126,00
		жилет син.		211,00
Начальник зони відпочинку №6 «Передмісна Слобідка»	Тур Л.О.	футболка з лог.		240,00
		кепка		120,00
		костюм бавовняний		550,00
Начальник дільниці №19 «Веселка»	Потапенко А.О.	куртка утеплена		615,00
		штани утеплені		509,00
		костюм - ЛП		145,00
		жилет син.		211,00
Начальник дільниці №10 «Пуща водиця»	Семенов С.Г.	куртка утеплена		615,00
		штани утеплені		509,00
		жилет сигнальний		241,00
		чаревики шкіряні		381,00
<b>Всього</b>			<b>61</b>	<b>18256,37</b>

*Особисті картки обліку спеціального одягу та спеціального взуття в додатках.*

Як свідчать дані наведені в таблиці у 2021 році начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо» було безоплатно видано 61 одиницю спеціального одягу та взуття на загальну суму 18,26 тис. гривень.

Отже, враховуючи вищевикладене, через недотримання Норм від 16.04.2009 № 62 та Додатку № 4 до колективного договору начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо» безоплатно видано 61 одиницю спеціального одягу та взуття, на його придбання безпідставно використано бюджетні кошти в загальній сумі **18,26 тис. гривень**.

Крім того, встановлено, що станом на 01.09.2021 року по субрахунку 109 «Інші основні засоби» рахується залишок спецодягу на загальну суму 201,82 тис. грн, вартість за одиницю якого становить від 0,41 тис. грн до 2,23 тис. гривень.

При цьому, відповідно до п.4 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, основні засоби це: матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Відповідно до п.14.1.138 ст.14 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI 14.1.138, який діяв до 23.05.2020, основні засоби – матеріальні активи, вартість яких перевищує 6,0 тис. грн і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Законом України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних





неузгодженостей у податковому законодавстві» внесені зміни до п.14.1.138 ст.14 в частині підвищення вартісного критерія визначення основних засобів (норма набула чинності 23.05.2020).

Так, вартісний поріг для віднесення необоротних активів до основних засобів, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) з 23.05.2020 року становить 20,0 тис. гривень.

Виходячи з наведеного, недотримання вищевказаних нормативних документів призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, Норми безоплатної видачі спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівників загальних професій різних галузей промисловості, затверджені наказом Державного комітету України з промислової безпеки охорони праці та гірничого нагляду від 16.04.2009 № 62, Мінімальні вимоги безпеки і охорони здоров'я при використанні працівниками засобів індивідуального захисту на робочому місці, затверджені Наказом Мінсоцполітики від 29.11.2018 № 1804.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Відомості бухгалтерського обліку по рах. 109 «Інші основні засоби», рах. 221 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», внутрішні видаткові накладні, особові картки обліку спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту тощо.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. генерального директора Боярчук В.Б., в.о. генерального директора Савицький В.В., начальники дільниць та зон відпочинку зазначені у таблиці, начальник відділу бухгалтерського обліку та фінансів - головний бухгалтер Степенко І.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит Департаменту (вх. № 652/01-06 від 08.12.2021) щодо підстав забезпечення спецодягом та спецвзуттям, придбаним за бюджетні кошти, начальників дільниць та начальників зон відпочинку, відповідь не надано.

*Запит Департаменту (вх. №652/01-06 від 08.12.2021) у додатках.*

#### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	
	1. Забезпечити повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 18,26 тис. грн, використаних на придбання спецодягу, безпідставно виданого начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо».
	2. Розробити порядок видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства.
	3. Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку спецодягу у відповідності до чинного законодавства.
<i>Очікуваний результат</i>	Правильність ведення бухгалтерського обліку та ефективність використання майна придбаного за бюджетні кошти.

#### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	18,26
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	1	

#### СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення /	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами



недоліки		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						1	18,26	18,26
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 18

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	так
<b>Процес:</b>	Придбання та використання матеріальних ресурсів.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019 - 2021

### ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Прибирання конструкційних матеріалів та устаткування, які Підприємством не використовуються.

### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Придбання КП «Плесо» в 2020 році будівельних матеріалів матеріали (профнастил, металочерепиця, саморізи, планка конька, труба, швелер, листи металеві, накладки, круги, шестигранники, електроди, полоса) у ТОВ «Профімед груд», які водночас передані постачальнику відповідно до договору відповідального зберігання, за умовами якого місце зберігання не визначено, а згідно наданої інформації фактично зберігаються в м. Запоріжжі та м. Бахмут (Донецької області) та незабезпечення Підприємством їх повернення після завершення строку зберігання визначеного договором – 31.10.2021, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано, та призвело до неефективного використання бюджетних коштів та ризику втрати комунального майна загальною вартістю **1 079,22 тис. гривень**.

Також незабезпечення КП «Плесо» при проведенні робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» монтажу устаткування, придбаного в 2017-2018 роках за рахунок бюджетних коштів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на його придбання у сумі **20 737,478 тис. грн** та створює ризик втрати комунального майна через його непридатність для подальшого використання як морально застарілого.

### ПРИЧИНИ

Неналежний контроль за обґрунтованістю потреби в придбанні матеріалів та обладнання.

### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне використання бюджетних коштів та ризик втрати комунального майна.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Вибірковим аналізом договорів відповідального зберігання, на підставі яких КП «Плесо» передано на зберігання матеріальні цінності іншим суб'єктам господарювання, встановлено наступне.

Відповідно до договору про закупівлю від 08.12.2020 № 1735 Підприємством придбано у ТОВ «Профімед Груп» (Постачальник) конструкційні матеріали (*профнастил, металочерепиця, саморізи, планка конька, труба, швелер, листи металеві, накладки, круги, шестигранники, електроди, полоса*), загальною вартістю 1079,82 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Оплата вказаних матеріалів проведена в грудні 2020 року за рахунок бюджетних коштів.

Згідно видаткової накладної від 10.12.2020 № 53 вказані матеріали прийнято провідним товарознавцем КП «Плесо» Анісімовим Г.Г. та оприбутковано у бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 205 «Будівельні матеріали».

*Копія договору та видаткової накладної наведено у додатках.*

Водночас, в ході аудиту встановлено, що відповідно до договору на безоплатне відповідальне зберігання від 11.12.2020 № 03-12 вказані конструкційні матеріали передані КП «Плесо» (Покладодавець) до ТОВ «Профімед груп» (Зберігач) за актом прийому-передачі від 11.12.2020 року.



За умовами договору, строк зберігання матеріалів до 31.10.2021 року.

Місце зберігання матеріалів в договорі **не зазначено**.

*Копія договору та акта приймання – передачі наведено у додатках.*

ОВ «Профімед груп» із зберігання не повернуто, вимоги щодо повернення матеріалів із зберігання КП «Плесо» не виставлялись.

Водночас слід зазначити, що відповідно до службової записки начальника служби утримання водних об'єктів КП «Плесо» Логвиненка А.С потреба закупівлі вказаних будівельних матеріалів зумовлена необхідністю проведення ремонтних робіт на будівлях та спорудах, встановлення огорожі територій господарств тощо.

*Службової записки начальника служби утримання водних об'єктів КП «Плесо» Логвиненка А.С. у додатках.*

Однак, протягом 9 місяців, вказані матеріали знаходяться на відповідальному зберіганні та, відповідно, ремонтні роботи не проведено.

*Враховуючи вищевикладене, відсутність вимог КП «Плесо» до Зберігача щодо повернення матеріалів протягом значного терміну, свідчить про завищення КП «Плесо» потреби в бюджетних коштах на придбання вказаних матеріалів у сумі 1079,82 тис. грн та, як наслідок, незабезпечена їх подальше ефективного використання.*

В ході аудиту Департаментом 08.09.2021 ініційовано проведення інвентаризації матеріальних цінностей, які знаходяться на зберіганні.

*Запит від 08.09.2021 вх № 478/01-06 у додатках.*

Однак, як повідомлено головою інвентаризаційної комісії КП «Плесо» за інформацією наданою директором ТОВ «Профімед груп» Дудіним А.С., який 21.09.2021 приїздив в КП «Плесо», вказані матеріали фактично зберігаються на складах в м. Запоріжжі та в м. Бахмут (Донецької області).

Вказане фактично унеможливує проведення інвентаризації матеріалів на зберіганні.

Виходячи з наведеного, з метою недопущення втрати комунального майна та враховуючи, що умовами договору зберігання від 11.12.2020 № 03-12 передбачено, що Зберігач зобов'язаний повернути товар протягом строку зберігання за першою вимогою Поклажедавця (п.2.1.4 договору), в.о. генеральному директору КП «Плесо» Савицькому В.В. надано вимогу щодо **забезпечення вручення директору ТОВ «Профімед груп» відповідної вимоги про повернення із зберігання конструкційних матеріалів в найближчий термін.**

Згідно наданої КП «Плесо» інформації на адресу ТОВ «Профімед груп» 27.09.2021 направлено вимогу щодо негайного повернення майна з відповідального зберігання.

*Пояснення та лист від 27.09.2021 № 077/221-3499 наведено у додатках.*

Однак, станом на 26.11.2021, після завершення строку зберігання матеріалів, визначеного в договорі - 31.10.2021, ТОВ «Профімед Груп» конструкційні матеріали не повернуто із зберігання до КП «Плесо».

*Виходячи з наведеного, придбання КП «Плесо» в 2020 році матеріальних ресурсів в обсягах, що перевищують реальну потребу при незабезпеченні належних умов їх зберігання, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів та створює ризик втрати комунального майна на 1079,82 тис. гривень.*

Крім того, в ході аудиту встановлено, що відповідно до договору на послуги відповідального зберігання майна від 25.12.2017 № 1530, укладеного між КП «Плесо» та ТОВ «Науково-інженерний центр «Потенціал-4», Підприємством в 2018 році передано на відповідальне зберігання устаткування по актах здачі приймання матеріальних цінностей №1 від 27.12.2018 та № 2 від 01.06.2018, на загальну суму 11 124,623 тис. гривень.

За умовами договору адреса зберігання: м. Київ, вул. Кирилівська, 86.

Термін дії договору – 31.12.2018. Додаткові угоди до аудиту не надано.

На час проведення аудиту устаткування із зберігання до КП «Плесо» **не повернуто**.

Водночас, слід зазначити, що питання придбання та передачі вказаного устаткування було досліджено в ході проведення Департаментом планового аудиту діяльності КП «Плесо» за 2016-2018 роки та висвітлено в аудиторському звіті від 27.05.2021 № 070-5-13/9.

Як висвітлено в аудиторському звіті між КП «Плесо» (далі-Замовник) та



ТОВ «Єврокон Україна» (далі-Підрядник) укладено договір від 20.06.2017 № 698.

Предметом договору є виконання робіт з реконструкції (будівництво гідротехнічних споруд) по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські».

Відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт, підписаних Замовником – КП «Плесо» в особі в.о. генерального директора Юсипенка О.М. та Підрядником – ТОВ «Єврокон Україна», в особі директора Петрик Ю.М., за жовтень 2017 року – серпень 2018 року виконано робіт на суму 38 863,47 тис. грн, з ПДВ.

Спеціалістами КП «Київекспертиза» при проведенні перевірки вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат встановлено, що в загальній вартості робіт - 38 863,47 тис. грн, з ПДВ, вартість придбаного та не змонтованого устаткування становить 20 737,48 тис. грн, з ПДВ.

Перевіркою придбаного та не змонтованого устаткування вартістю **20737,48 тис. грн**, встановлено, що частина придбаного устаткування вартістю 11 124,623 тис. грн передано на зберігання відповідно до договору на послуги відповідального зберігання майна від 25.12.2017 № 1530, укладеного між КП «Плесо» та ТОВ Науково-інженерний центр «Потенціал-4».

Решта обладнання на загальну 9 612,857 тис. грн, переданого ТОВ «Єврокон України» до КП «Плесо» відповідно до актів приймання передачі матеріальних цінностей № 1 - № 3 від 31.05.2018, зберігається в КП «Плесо» за адресою: м.Київ, вул Ревуцького,40.

В період аудиту в 2018 році комісією КП «Плесо» проведено обстеження (огляд) незмонтованого устаткування по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські».

За результатами огляду підтверджено фактичну наявність не змонтованого устаткування, частина якого знаходилась на об'єкті за адресою: вул. Ревуцького,40, загальною вартістю 9 612,857 тис. грн та на відповідальному зберіганні в ТОВ Науково-інженерний центр «Потенціал-4» за адресою: м. Київ, вул. Кирилівська,86, загальною вартістю 11 124,623 тис. грн (Акт обстеження від 12.12.2018 року).

Проведеним аналізом встановлено, що устаткування для проведення реконструкції очисних споруд «Харківські», яке оплачено КП «Плесо» протягом 2017-2018 років за рахунок бюджетних коштів, загальною вартістю 20737,478 тис. грн станом на 20.09.2021 не змонтовано та обліковується на бухгалтерському рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Згідно до наказу КП «Плесо» від 16.09.2021 №136 «Про створення окремої комісії та проведення інвентаризації» незавершеного виробництва, незавершеного капітального будівництва та незавершених робіт, а також вибіркової інвентаризації активів, що перебувають на відповідальному зберіганні» проведено інвентаризацію активів та підтверджено наявність обладнання придбаного для проведення реконструкції очисних споруд «Харківські».

Водночас, слід зазначити, що у продовж 2019 - 2020 років підрядником по виконанню будівельних робіт на об'єкті «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького,40 в Дарницькому районі м. Києва» виступало ТОВ «Княжна Либідь» (договір від 18.12.2019 № 1278), вартість виконаних будівельних робіт на вказаному об'єкті склала 68 721,02 тис. гривень.

Однак, устаткування придбане за бюджетні кошти протягом 2017-2018 років, загальною вартістю 20737,478 тис. грн, при виконанні ТОВ «Княжна Либідь» робіт на об'єкті «Реконструкція очисних споруд «Харківські» впродовж 2019-2021 років не встановлено.

*Враховуючи вищевикладене, КП «Плесо» понад 3 роки не забезпечено монтажу устаткування придбаного за рахунок бюджетних коштів в 2017-2018 роках для проведення робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські», що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на його придбання в сумі **20 737,478 тис. грн** та створює ризик втрати комунального майна, через його непридатність для подальшого використання як морально застарілого.*

Згідно Статуту КП «Плесо» генеральний директор несе персональну відповідальність за дотримання норм ефективного використання та охорони майна, прийняття неефективних управлінських рішень в установленому порядку(п. 5.4.11, п. 5.4.13).

## ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ





Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%, затверджене розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 № 2323, Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договори купівлі продажу, видаткові накладні, договори відповідального зберігання, акти приймання – передачі, реєстри бухгалтерського обліку тощо.

**ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., в.о. генерального директора КП «Плесо» Боярчук В.Б., в.о. генерального директора Соїкіс Г.М.

**ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. щодо фактичного приймання конструкційних матеріалів придбаних в ТОВ «Профімед груп» на склад КП «Плесо», потреби в придбанні вказаних матеріалів та причин невикористання їх за призначенням слідує, що у провідного товарознавця служби матеріального забезпечення Анісімова Г.Г. було відібране письмове пояснення відповідно до якого ним було повідомлено наступну інформацію.

11.12.2020 між КП «Плесо» та ТОВ «Профімед груп» було укладено договір відповідального зберігання № 03-12.

Відповідно до умов зазначеного договору КП «Плесо» передало, а ТОВ «Профімед груп» прийняло на безоплатне відповідальне зберігання товар, визначений у акті прийому-передачі загальною вартістю 1079,822 тис. гривень.

Строк зберігання було визначено до 31.10.2021 року.

21.09.2021 на адресу ТОВ «Профімед груп» направлено вимогу щодо повернення майна із відповідального зберігання листом № 077/221-3499.

Пояснення щодо причин невикористання вказаних матеріалів за призначенням, не надано.

*Запит Департаменту від 22.09.2021 вх. № 527/01-06 та пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. від 01.10.2021 у додатках.*

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «Профімед груп» (ЄДРПОУ - 39961135), ТОВ «Єврокон України» (ЄДРПОУ - 39697339).

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	1. Вжити заходи щодо забезпечення виконання ТОВ «Профімед груп» своїх зобов'язань, в іншому випадку провести претензійно-позовну роботу щодо відшкодування втрат переданого на зберігання майна. 2. Забезпечити використання устаткування придбаного протягом 2017-2018 років для проведення робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські».
--------------	--

<b>Очікуваний результат</b>	Ефективність використання бюджетних коштів та відшкодування втрат матеріальних цінностей.
-----------------------------	---

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

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами.	2	

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА** (в тисячах гривень)

Порушення / недоліки	К-ть	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	21 816,7	21 816,7			



Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 19**

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Оренда майна.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019-2021 роки

**ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Використання орендованого майна.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням комунального майна допущено наступні недоліки:

- проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна та переобладнання об'єктів оренди без згоди орендодавця (ТОВ «Венеціанка», ФОП Бордюг І.А.);

- використання орендованого майна для розміщення кафе, яке всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підакцизної групи, призводить до упущених вигод Підприємства в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше 226,68 тис. грн (ТОВ «В.О.Л.Н.А»);

- відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер, свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання орендованого майна протягом усього року та створює ризик недоотримання належних надходжень від оренди майна, розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах, становить 242,4 тис. грн (ТОВ «В.О.Л.Н.А», ФОП Бордюга І.А, ТОВ «Буфет плюс»);

- використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди (будівля площею 6,84 кв. м, використовується ТОВ «ЧЕЗ» для розміщення кафе);

- передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктами господарювання без оформлення відповідних документів (передані в оренду ТОВ «Венеціанка» нежитлові приміщення площею 30 кв. м. кожне, використовуються ТОВ Шкільнюк О.А. та ФОП Сердюк В.П.);

- незастосування КП «Плесо» заходів впливу, передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів, призвело до недоотримання доходів у сумі 108,9 тис. грн (ТОВ «Долобецький», ТОВ «Венеціанка»);

- незастосування КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвоєчасну сплату орендних платежів призводить до упущених вигод Підприємства;

- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди (під відкриті майданчики, альтанки, столики тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів призводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень (ТОВ «АРС ТЕК, ТОВ «АРСТА, ТОВ «Алмазне Лейк», ТОВ «ЧЕЗ»).

Вказане свідчить про незаконне, нецільове та неефективне використання комунального майна та призводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди комунального майна та недоотримання бюджетом міста Києва відповідних надходжень.

**ПРИЧИНИ**

Не здійснення належного контролю використання переданого в оренду комунального майна.

**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)**

Ризик неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, недоотримання бюджетом міста Києва частини надходжень від оренди такого майна.



## ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту, на підставі наказу в. о. генерального директора КП «Плесо» від 22.06.2021 № 93 «Про створення робочої групи з проведення контрольних заходів за станом використання переданого в оренду комунального майна та недопущення безпідставного використання об'єктів комунального майна» проведено вибіркове обстеження (огляд) переданого в оренду нерухомого майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо».

*Копія наказу в додатках.*

За результатами обстеження (огляду) об'єктів оренди встановлено факти неналежного використання об'єктів комунальної власності.

*Акти обстеження (огляду) в додатках.*

**Зокрема проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна, переобладнання об'єктів оренди без згоди орендодавця та використання об'єктів оренди всупереч цільовому призначенню.**

Так, відповідно до договору оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності від 16.03.2021 № 2469-1 (нова редакція договору від 21.06.2017 №2469), укладеного між Департаментом комунальної власності м. Києва (Орендодавець), ТОВ «Венеціанка» (Орендар) та КП «Плесо» (Підприємство-Балансоутримувач), Орендарю передано нерухоме майно (споруда – павільйон, інв. № 10310186) загальною площею 190 кв. м (за адресою: м. Київ, Дніпровський район, Труханів острів, № 18, пляж Центральний) для розміщення кафе, барів, закусочних, буфетів, ресторанів, кафетеріїв, закладів ресторанного господарства з постачання страв, приготовлених централізовано, для споживачів в інших місцях, що здійснює продаж товарів підкацізної групи.

За умовами договору орендна плата сплачується Орендарем по вказаному договору починаючи з 20.06.2020 (наступна дата строку дії договору, що продовжується), строк дії договору до 17.06.2023 року.

Проведеним в ході аудиту обстеженням (оглядом) переданої в оренду ТОВ «Венеціанка» нежитлової споруди – павільйону встановлено, що вказана будівля за адресою: м. Київ, Дніпровський район, Труханів острів, № 18, пляж Центральний, використовується для розміщення кафе «Мангал», фактична площа споруди складає понад 350,0 кв. м. Крім того, за межами споруди розміщені столики та стільці на площі близько 20 кв. м.

Представником ТОВ «Венеціанка» повідомлено, що частина площі будівлі використовується по договорах № ВМ-5688988-21 від 14.04.2021 та № ВМ-5706385-21 від 28.04.2021, укладеними між Бордюг І.А. та Департаментом містобудування та архітектури, щодо оплати пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою (Труханів острів, № 18 пляж Центральний), на території якого розміщені тимчасові споруди – відкриті літні майданчики, загальною площею 120 кв. м. (по 60 м. кв., кожен), функціональне використання якої для харчування біля закладів ресторанного господарства.

Водночас, слід зазначити, що відповідно до Порядку визначення обсягів пайової участі (внеску) власників тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі власників (користувачів) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства в утриманні об'єктів благоустрою м. Києва та внесення змін до деяких рішень Київської міської ради, затвердженого рішенням Київської міської ради від 24.02.2011 № 56/5443 (в редакції рішення Київської міської ради від 04.09.2014 № 62/62), передбачена можливість укладення суб'єктами господарювання (орендарями) з Департаментом містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) договорів щодо пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою на розміщення відкритого (літнього) майданчика для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства.

З урахуванням викладеного, вказані договори пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою не дають права на здійснення добудови та збільшення площі орендованої споруди. Тобто фактична площа нерухомого майна зайнята ТОВ «Венеціанка» під розміщення кафе перевищує площу визначену в договорі від 21.06.2017 №2469 на 160 кв. м.

Дозвільна документація на добудову нежитлової споруди – павільйону (інв. № 10310186) в КП «Плесо» відсутня.



Крім того, **ФОП Бордюг І.А.** (Орендар) відповідно до договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду **від 04.06.2021 № 2775-1** (нова редакція договору від **01.06.2018 № 2775**, термін дії з 01.06.2018 по 30.05.2021) передано в оренду нежитлову споруду під літні службові приміщення площею 84,0 кв. м. (майданчик №2, що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Микільсько - Слобідська, дільниця 5, Д5), для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підакцизної групи. Термін дії договору з 31.03.2021 по 29.05.2024 (сезонно з 01.05 по 30.10 календарного року) (далі – Об'єкт оренди).

Проведеним в ході аудиту обстеженням встановлено, що на майданчику № 2 зданому в оренду зведено будівлю в якій розміщено кафе.

Інформацією щодо правових підстав зведення ФОП Бордюг І.А. вищезазначеної будівлі КП «Плесо» не володіє.

Водночас, слід зазначити, що вищезазначені факти добудови ТОВ «Венеціанка» орендованої нежитлової споруди (павільйону), внаслідок чого збільшено її площу до 350 кв. м та зведення ФОП Бордюг І.А. будівлі було встановлено в ході проведення Департаментом планового аудиту діяльності КП «Плесо» за 2016-2018 роки та висвітлено в аудиторському звіті від 27.05.2021 № 070-5-13/9.

Однак, КП «Плесо» не вжито вичерпних заходів спрямованих на недопущення фактів незаконної добудови об'єктів комунальної власності.

Також відповідно до договору оренди нерухомого майна, що належить до комунальної власності від **30.07.2018 № 2829**, який діяв з 30.07.2018 по 28.07.2021 (сезонний з 01.05. по 31.10. календарного року) та від **03.06.2021 № 2829-1** (нова редакція договору оренди від 30.07.2018 № 2829) **ТОВ «В.О.Л.Н.А»** (Орендар) передано в оренду нежитлову споруду (бетонний майданчик загальною площею 150 кв. м), що розташований за адресою: м. Київ, Дарницький р-н., Галерна, 1, Д.6, зона відпочинку «Осокорки», для розміщення кафе, що не здійснює продаж товарів підакцизної групи (далі – Об'єкт оренди). Термін дії якого до 27.08.2024 включно.

В ході проведення обстеження встановлено, що фактично бетонний майданчик розміщено під газоном на території ресторану **River Bridge**, будівля якого площею понад 300 м кв. розміщена на прибережно захисній смузі.

Інформацією щодо правових підстав зведення ТОВ «В.О.Л.Н.А» вищезазначеної будівлі КП «Плесо» не володіє.

Відповідно до вимог п. 7.2 договору оренди від 30.07.2018 № 2829 Орендар не має права без письмової згоди Орендодавця проводити переобладнання, перепланування, ремонт Об'єкта оренди, вести будівельні роботи на прибудинковій території.

Крім того, виходячи з даних сайту (<https://reservehall.com/restaurant/river-bridge/666>) ресторан **River Bridge** здійснює продаж товарів підакцизної групи.

Однак, відповідно до вимог п. 4.2.2 договору оренди від 30.07.2018 № 2829 та п. 6.1 договору оренди від 03.06.2021 № 2829-1 орендар зобов'язаний використовувати орендоване майно за цільовим призначенням - для розміщення кафе, що не здійснює продаж товарів підакцизної групи.

Виходячи з наведеного, ТОВ «В.О.Л.Н.А» по договору оренди від 03.06.2021 № 2829-1 передано нежитлова споруда під розміщення кафе, що не здійснює продаж товарів підакцизної групи та застосовано оренду ставку – 6%, фактично об'єкт оренди використовується під розміщення ресторану, який здійснює продаж товарів підакцизної групи, що передбачає орендну плату за ставкою 15% від вартості орендованого комунального майна, визначеного на підставі незалежної експертної оцінки на рік.

Відповідно до договору оренди від 03.06.2021 № 2829-1 ринкова оціночна вартість об'єкта оренди визначена на підставі звіту про оцінку майна та становить 2756,0 тис. грн (без ПДВ), місячна орендна плата визначена з урахуванням вимог ст.18 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» становить 15,66 тис. грн (без ПДВ) за березень 2021, що є датою визначення орендної плати за базовий місяць.

З урахуванням орендної ставки, передбаченої для розрахунку орендної плати під





розміщення ресторану, який здійснює продаж товарів підакцизної групи (15%), місячний розмір орендної плати становить 34,45 тис. грн (без ПДВ) (2756,0 тис. грн (ринкова оціночна вартість об'єкта оренди) x 15% (розмір орендної ставки) : 12 місяців).

Виходячи з наведеного, внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за станом використання об'єктів оренди створено ризик недоотримання надходжень від орендної плати, річний розмір якого становить розрахунково щонайменше **226,68 тис. грн** (34,45 тис. грн (місячний розмір орендної плати з урахуванням орендної ставки 15%) x 12 місяців) - 15,66 тис. грн (місячний розмір орендної плати за базовий місяць визначений договором) x 12 місяців).

Крім того, виходячи з умов вищезазначених договорів оренди, укладених з **ФОП Бордюг І.А.** (від 01.06.2018 № 2775 та від 04.06.2021 № 2775-1), **ТОВ «В.О.Л.Н.А»** (від 30.07.2018 № 2829, який діяв з 30.07.2018 по 28.07.2021), Об'єкти оренди використовуються сезонно з 01.05 по 30.10 календарного року.

Водночас проведеним аналізом встановлено, що ФОП Бордюг І.А. відповідно до договору від 20.06.2019 № 212/2019-е/2021/е укладеного з КП «Плесо», здійснювалось відшкодування вартості електричної енергії по Об'єкту оренди (Київ, вул. Микільсько - Слобідська, ділянка 5, Д5 (зона відпочинку «Веселка») протягом календарного року, зокрема поза межами періоду використання Об'єкта оренди визначеного в вищезазначених договорах оренди починаючи з листопада 2019 року, а саме:

2019 рік:

- за листопад – 3644 кВт/год;
- грудень – 3219 кВт/год.

2020 рік:

- січень – 2072 кВт/год;
- лютий – 2929 кВт/год;
- березень – 2154 кВт/год;
- квітень – 2519 кВт /од;
- листопад – 4576 кВт/год;
- грудень – 4070 кВт /год.

2021 рік:

- січень – 3703 кВт/год;
- лютий – 4424 кВт/год.

2021 рік:

- січень – 6960 кВт/год;
- лютий – 9060 кВт/год;
- березень – 3600 кВт/год;

Аналогічна ситуація **ТОВ «Буфет плюс»** (договір від **01.06.2018 № 2773**), - передано в оренду нежитлову споруду (павільйон площею 190 кв.м.) для проведення культурно-мистецьких заходів, вечорів відпочинку, спектаклів, постановок, музичних тренінгів, відбірних турів, фестивалів, термін дії з 01.06.2018 по 30.05.2021 (сезонний з 01.05. по 31.10. календарного року) та передано в оренду нежитлову споруду (павільйон площею 99 кв.м.) для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підакцизної групи, термін дії з 12.03.2018 по 10.03.2021 (**договір від 12.03.2018 № 2631**).

Відповідно до договорів від 19.05.2015 №591/е та 42/2010/е від 29.03.2019 укладених КП «Плесо» з ТОВ «Буфет плюс», останнім здійснювалось відшкодування вартості електричної енергії по Об'єктах оренди протягом календарного року, зокрема поза межами періоду використання Об'єкта оренди визначеного в вищезазначених договорах оренди, а саме:

2019 рік:

- січень – 808 кВт/год;
- лютий – 766 кВт/год;
- березень – 800 кВт/год;
- квітень – 222 кВт /од;
- листопад – 1440 кВт/год;
- грудень – 2244 кВт/год.



2020 рік:

- січень - 1603 кВт/год
- лютий – 2525 кВт/год;
- березень – 1934 кВт/год;
- квітень – 1755 кВт/год;
- листопад – 1443 кВт/год;
- грудень – 1650 кВт/год.

2021 рік:

- січень – 2361 кВт/год;
- лютий – 2772 кВт/год;
- березень – 887 кВт/год;
- квітень – 1484 кВт/год.

*Детальна інформація щодо використання ФОП Бордюг І.А., ТОВ «В.О.Л.Н.А» та ТОВ «Буфет плюс» електроенергії наведена у додатках.*

Кількість спожитої електроенергії ФОП Бордюг І.А., ТОВ «В.О.Л.Н.А» та ТОВ «Буфет плюс» по Об'єктах оренди поза межами періоду визначеного в договорах оренди (з 01.11. по 30.04. календарного року) свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання Об'єктів оренди протягом усього року та призводить до недоотримання належних надходжень від оренди майна комунальної власності, розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік (з урахуванням наданих пільг) становить **242,4 тис. грн** (ФОП Бордюг І.А. – 88,6 тис. грн, ТОВ «В.О.Л.Н.А» - 28,0 тис. грн, ТОВ «Буфет плюс» - 125,8 тис. грн).

*Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 3771 «Розрахунки з орендарями» за 2020 рік наведено у додатках.*

***Використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди.***

При проведенні обстеження пляжу Пуца – Водиця та прибережної захисної смуги встановлено наступне:

- будівля КП «Плесо» (будка двійна червона, площею 6,84 кв. м, інв. № 10310073, первісна вартість становить 9,53 тис.грн) використовується **ТОВ «ЧЕЗ»** для розміщення кафе, поруч холодильник для води, парасолі, столики та стільці, займана площа близько 100 кв. м. Договір оренди на використання вказаної будівлі не укладався. Дозвільна документація на розміщення тимчасових споруд поруч з будівлею в КП «Плесо» відсутня.

- дерев'яна будівля КП «Плесо» (без зазначення інвентарного номеру), площею понад 50 кв.м, використовується ФОП Протченко А.В. для розміщення кафе, поруч тимчасові споруди (палатки, парасолі, столики) територія огорожена, закрита, площею близько 40 кв.м. Договір оренди не укладався. Дозвільна документація на розміщення тимчасових споруд в КП «Плесо» відсутня.

***Передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктами господарювання.***

Відповідно до договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від **28.01.2020 № 1564-2** (нова редакція договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 28.07.2017 № 1564-1) **ТОВ «Венеціанка»** передано в оренду нежитлове приміщення площею 30 кв.м., яке знаходиться за адресою: м. Київ, Оболонський район, вул. Героїв Дніпра, 43Б, к.2, для розміщення торговельного об'єкта з продажу продовольчих товарів (крім товарів підакцизної групи (інв. №10310168). Термін дії з 20.07.2020 по 19.07.2023 року.

Відповідно до договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від **28.01.2020 № 1565-2** (нова редакція договору про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду від 28.07.2017 № 1565-1) **ТОВ «Венеціанка»** передано в оренду нежитлове приміщення площею 30 кв. м. яке знаходиться за адресою: м. Київ, Оболонський район, вул. Героїв Дніпра, 43Б, к.1, для розміщення об'єкта, що здійснює побутове обслуговування (інв. № 10310140). Термін дії з 20.07.2020 по 19.07.2023 року.

Проведеним в ході аудиту обстеженням Об'єктів оренди за вищезазначеною адресою



встановлено, що в нежитлових приміщеннях переданих в оренду розміщений магазин «М'ясний» та ФОТО центр.

При проведенні контрольної закупки, виходячи з інформації наведеної в чеках, в магазині «М'ясний» здійснює діяльність ТОВ Шкільнюк О.А., ФОТО центрі – ФОП Сердюк Валерій Павлович.

*Акти обстеження (огляду) об'єктів оренди, касові та товарні чеки в додатках.*

В ході аудиту головою робочої групи з проведення контрольних заходів за станом використання переданого в оренду комунального майна - начальником інспекторського відділу КП «Плесо» надано Акти - вимоги ТОВ Шкільнюк О.А. та ФОП Сердюк Валерій Павлович про надання документів, які надають право здійснювати господарську діяльність в переданих в оренду нежитлових будівлях іншим суб'єктам господарювання.

*Акти –вимога від 10.09.2021 у додатках.*

Однак, відповідь від вказаних суб'єктів господарювання не отримано.

Водночас, відповідно до п. 8.1 вищезазначених договорів оренди Орендар не має права передавати свої зобов'язання за цим Договором та передавати Об'єкт повністю або частково в користування іншій особі, укладати договори (контракти, угоди), пов'язані з будь-яким використанням Об'єкта іншою юридичною чи фізичною особою без попередньої письмової згоди Орендодавця.

***Незабезпечення КП «Плесо» заходів впливу, передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів.***

В ході аудиту встановлено, що мають місце випадки несвоєчасного повернення орендарями комунального майна після завершення дії договорів оренди та не забезпечення КП «Плесо» стягнення штрафних санкцій за невиконання умов договорів, зокрема:

- по договору оренди, укладеному з **ТОВ «Долобецький»** від 22.12.2016 № 2313, передана в оренду нежитлова будівля загальною площею 39,63 кв. м за адресою: м. Київ, Гідропарк, о. Долобецький, пляж Молодіжний, для розміщення громадської вбиральні. Термін дії договору з 22.12.2016 по **21.12.2019**, на даний час майно не повернуто. Пунктом 4.2.21 договору передбачено, що після припинення дії договору орендар протягом 3 календарних днів зобов'язаний передати майно по акту підприємству – балансоутримувачу. У разі невиконання цього пункту Орендар сплачує неустойку у подвійному розмірі орендної плати;

- по договору оренди укладеному з **ТОВ «Венеціанка»** від 28.07.2017 № 1572-1, передано в оренду нежитлове приміщення загальною площею 80 кв.м. за адресою: м. Київ, Гідропарк, о. Долобецький, пляж Венеція, для розміщення кафе, що не здійснює продаж товарів підакцизної групи. Термін дії з 28.07.2017 по **26.07.2020** (сезонно з 01 травня по 31 жовтня), на момент проведення аудиту майно не повернуто.

Пунктом 4.2.19 договору передбачено, що після припинення дії договору орендар протягом 3 календарних днів зобов'язаний передати майно по акту підприємству – балансоутримувачу. У разі невиконання цього пункту Орендар сплачує неустойку у подвійному розмірі орендної плати.

Однак, КП «Плесо» не вжито належні заходи щодо повернення орендованого майна та сплати ТОВ «Венеціанка та ТОВ «Долобецький» неустойки у подвійному розмірі орендної плати з часу завершення терміну дії договору до 01.10.2021, що призвело до недоотримання КП «Плесо» надходжень розрахунково в сумі **108,9 тис. гривень.**

*Розрахунок подвійного розміру орендної плати по ТОВ «Венеціанка» та ТОВ «Долобецький» у додатках.*

Слід зазначити, що відповідно до ч. 2 ст. 258 Цивільного Кодексу України передбачено, що позовна давність в один рік застосовується до вимог про стягнення неустойки (штрафу, пені).

Крім того, слід зазначити, що станом на 01.10.2021 заборгованість по орендній платі ТОВ «Венеціанка» за договором від 28.07.2017 № 1572-1 становить 108,4 тис. грн (понад 2 роки), заборгованість по орендній платі ТОВ «Долобецький» за договором від 22.12.2016 № 2313, становить 24,4 тис. грн (понад 15 місяців).

При цьому, умовами договорів оренди передбачено, що на суму заборгованості орендаря із сплати орендної плати нараховується пеня у розмірі подвійної облікової ставки НБУ на дату нарахування пені від суми заборгованості за кожен день прострочення перерахування орендної



плати.

Також, умовами договорів визначено, що орендар згідно з частиною другою статті 625 Цивільного кодексу України сплачує інфляційні витрати по заборгованості за весь час прострочення та 3 % річних від простроченої суми заборгованості. У разі, якщо на дату сплати орендної плати заборгованість за ними становить не менше ніж 3 місяці, орендар також сплачує штраф у розмірі 3% від суми заборгованості.

Однак, слід зазначити, що впродовж періоду аудиту за несвоєчасну сплату орендних платежів штрафні санкції, передбачені умовами договорів до орендарів Підприємством не застосовувались.

Вказане свідчить про незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за виконанням умов договорів оренди та призводить до недоотримання належних надходжень.

***Використання орендарями додаткової території біля об'єктів оренди – відкритих майданчиків, альтанок, столиків тощо без відповідних дозвільних документів.***

В ході обстеження об'єктів оренди встановлено непоодинокі випадки розміщення орендарями додаткових відкритих майданчиків, альтанок, столиків тощо, зокрема:

- **ТОВ «АРС ТЕК» (договір від 16.04.2019 № 24692035-1)** передана нежитлова споруда (майданчик з бетонними плитами) площею 180,0 кв.м., за адресою: м. Київ, Труханів острів, 25 – Майдан, пляж «Центральний, для розміщення кафе, барів, ресторанів, буфетів, кафетеріїв, що здійснює продаж товарів підакцизної групи.

За результатами обстеження встановлено, що за межами споруди розміщені столики та стільці на площі близько **400 м кв;**

- **ТОВ «АРСТА» (договір від 12.05.2021 № 2630-1)** передано в оренду нежитлову споруду (бетонний майданчик під літні службові приміщення волейбольна площадка) площею 60 кв. м, за адресою: м. Київ, Оболонський р-н., о. Редьчино б/н, діляниця №12, для розміщення кафе, що не здійснює продаж товарів підакцизної групи.

За результатами обстеження встановлено, що за межами споруди розміщені тимчасові споруди (палатки, парасолі), які займають понад **30 кв. м**, на прибережно захисній смузі розміщено **2 дерев'яні грапи (близько 50 кв.м. кожен)**, на яких розміщені столики та стільці даного кафе. Дозвільна документація на розміщення даних конструкцій, за словами власника, відсутня.

- **ТОВ «Алмазне Лейк» (договір від 14.05.2021 №2659-1)** передано в оренду нежитлову споруду (бетонний майданчик) площею 30 кв.м, за адресою: м. Київ, Деснянський р-н, пляж «Чорторій» б/н, Д.8, озеро Алмазне, для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підакцизної групи та **(договір від 14.05.2021 № 2658-1)** передано в оренду нежитлову споруду (бетонний майданчик), площею 62 кв.м., за адресою: м. Київ, Деснянський р-н, пляж «Чорторій» б/н, Д.8, озеро Алмазне, для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підакцизної групи.

За результатами обстеження встановлено, що поряд з об'єктами оренди на прибережно захисній смузі розміщені тимчасові споруди (**альтанки 8 шт.**), з закритим доступом та оголошенням про можливість їх оренди.

Дозвільна документація на розміщення даних конструкцій в КП «Плесо» відсутня.

- **ТОВ «ЧЕЗ» (договір від 20.05.2020 № 1531-2)** передано в оренду нежитлову будівлю, площею 54,6 кв.м., за адресою: м. Київ, Оболонський р-н., Пуща-Водиця, (7-8 лінія) літ.1А для розміщення кафе, що не здійснює продаж товарів підакцизної групи.

За результатами обстеження встановлено, що поряд з будівлею переданою в оренду, розміщені тимчасові споруди (палатки, парасолі), які займають понад **40 кв. м.** територія огорожена.

Дозвільна документація на розміщення даних тимчасових споруд в КП «Плесо» відсутня.

Водночас, слід зазначити, що відповідно до Порядку визначення обсягів пайової участі (внеску) власників тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібною торговельною мережі власників (користувачів) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства в утриманні об'єктів благоустрою м. Києва та внесення змін до деяких рішень Київської міської ради, затвердженого рішенням Київської міської





ради від 24.02.2011 № 56/5443 (в редакції рішення Київської міської ради від 04.09.2014 № 62/62), передбачена можливість укладення суб'єктами господарювання (орендарями) з Департаментом містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) договорів щодо пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою на розміщення відкритого (літнього) майданчика для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства, що дасть можливість додаткового наповнення спеціального фонду міського бюджету.

Відповідно до ч.1, ч.2 ст.26 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» визначено, що контроль за виконанням умов договорів оренди нерухомого та рухомого майна покладається на орендодавців майна. Контроль за використанням нерухомого та рухомого майна покладається на балансоутримувачів.

Згідно із ст. 629 Цивільного кодексу України договір є обов'язковим для виконання сторонами.

Відповідно до ст.526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог цього Кодексу.

Згідно п. 5.4.13 Статуту генеральний директор несе персональну відповідальність за дотримання вимог законодавства, а також допущення неефективних господарських операцій, правочинів, прийняття неефективних управлінських рішень в установленому порядку.

Згідно п. 5.4.11 Статуту генеральний директор несе персональну відповідальність за дотримання ефективного використання та охорони майна.

З урахуванням викладеного, внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за використанням комунального майна допущено наступні недоліки:

- проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна, переобладнання об'єктів оренди без згоди орендодавця;

- використання орендованого майна для розміщення кафе, яке всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підакцізної групи, призводить до упущених вигод Підприємства в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше 226,68 тис. грн;

- відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання орендованого майна протягом усього року та створює ризик неотримання належних надходжень від оренди майна розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах, становить 242,4 тис. грн;

- використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди;

- передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктами господарювання без оформлення відповідних документів;

- незастосування КП «Плесо» заходів впливу передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів призвело до недоотримання доходів у сумі 108,9 тис. грн;

- незастосування КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвоєчасну сплату орендних платежів призводить до упущених вигод Підприємства;

- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди (під відкриті майданчики, альтанки, столики тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів призводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень.

Вказане свідчить про незаконне, нецільове та неефективне використання комунального майна та призводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди комунального майна та недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про оренду державного та комунального майна», Цивільний кодекс України, Порядок визначення обсягів пайової участі (внеску) власників тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі власників



(користувачів) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства в утриманні об'єктів благоустрою м. Києва та внесення змін до деяких рішень Київської міської ради, затверджений рішенням Київської міської ради від 24.02.2011 № 56/5443 (в редакції рішення Київської міської ради від 04.09.2014 № 62/62).

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, оборотно-сальдові відомості по субрахунку №103 «Будівлі та споруди», № 3771 «Розрахунки з орендарями», акти обстеження тощо.

### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній генеральний директор КП «Плесо» Юсипенко О.М., колишні в.о. генерального директора Сойкіс Г.М., Боярчук В.Б., Скринник А.В.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. щодо відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер, слідує, що відповідно до умов договорів «Про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду» орендар зобов'язаний забезпечити належне збереження, експлуатацію і санітарне утримання ОБ'ЄКТА оренди, його обладнання, інвентарю та запобігати його пошкодженню і псуванню.

З метою запобігання пошкодженню, псуванню об'єкта оренди, недопущення руйнування його в осінньо-зимовий період від перепаду температур та вологості, орендарі використовують електроенергію для забезпечення належного збереження майна територіальної громади міста Києва.

КП «Плесо» врахує викладені висновки щодо можливого використання об'єкта оренди орендарем в період календарного року не передбаченого договором, буде ініціювати проведення обстежень об'єктів оренди спільно з Орендодавцем - Департаментом комунальної власності міста Києва та у разі виявлення використання майна за цільовим призначенням у період з 1 листопада по 30 квітня календарного року, будуть вжиті відповідні заходи реагування.

З пояснення в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицького В.В. щодо незастосування КП «Плесо» заходів впливу передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів, слідує, що договори оренди укладені з ТОВ «Долобецький» від 22.12.2016 № 2313 та з ТОВ «Венеціанка» від 28.07.2017 № 1572-1, термін дії яких завершився, а від орендарів не надходило заяв про продовження їх дії та не виконано обов'язку щодо повернення майна по акту приймання-передачі, КП «Плесо» здійснює підготовку матеріалів з метою звернення до суду з метою повернення майна в примусовому порядку та стягнення всіх штрафних санкцій передбачених договором в примусовому порядку.

*Запити та пояснення посадових осіб КП «Плесо» наведено у додатках.*

### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Бордюг І.А. (ПІН 3015109976), ТОВ «В.О.Л.Н.А.» (код 38746588), ТОВ «Буфет плюс» (код 37119600), ТОВ «Венеціанка» (код 38603805), ТОВ «Долобецький» (код 35671212), ТОВ «АРС ТЕК» (код 39518538), ТОВ «АРСТА» (код 41150751), ТОВ «Алмазне Лейк» (код 41526862), ТОВ «ЧЕЗ» (код 31604540).

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

#### Зміст

1. З метою ефективного та законного використання переданого в оренду нерухомого майна, забезпечити належний контроль за використанням переданого в оренду майна, зокрема, в частині законності здійснення невід'ємних поліпшень, переобладнання об'єктів оренди, ведення будівельних робіт на прибудинковій території, цільового використання, періоду використання об'єктів оренди, що мають сезонний характер, зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди без відповідних дозвільних документів, використання комунального майна без укладання договорів оренди тощо, в тому числі: шляхом призначення



	<p>відповідальних осіб (створення комісій, покладання обов'язків на відділи тощо) та визначення періодичності / плановості проведення перевірок законності використання комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо».</p> <p>2. Повідомити Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва, який здійснює контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм та правоохоронні органи про встановлені факти незаконної добудови об'єктів комунальної власності</p> <p>3. Враховуючи встановлені в ході аудиту факти нецільового, незаконного використання комунального майна вжити заходи щодо нарахування (донарахування) орендних платежів виходячи з фактичного використання об'єктів оренди та ініціювати питання внесення змін до договорів оренди. В іншому випадку, вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання незаконного використання та втрати комунального майна (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна).</p> <p>4. Вжити заходи передбачені умовами договорів щодо забезпечення сплати Орендарями неустойки у подвійному розмірі орендної плати за несвоєчасне повернення комунального майна після завершення терміну дії договорів по фактах встановлених в ході аудиту та визначити відповідальних осіб за своєчасне застосування вказаних заходів впливу.</p> <p>5. Забезпечити нарахування на поточну дату та запровадити щомісячне застосування передбачених умовами договорів оренди штрафних санкцій за несвоєчасну сплату орендних платежів (пеня, інфляційні витрати по заборгованості, штрафи), в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб;</p> <p>6. Вжити заходи, щодо недопущення використання орендарями, без відповідних дозвільних документів, додаткової території біля об'єктів оренди, в тому числі шляхом ініціювання перед орендарями питання щодо укладання з Департаментом містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) договорів пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою на розміщення відкритих (літніх) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства, що дасть можливість додаткового наповнення міського бюджету.</p> <p>7. Вжити заходи щодо недопущення використання суб'єктами господарювання приватної форми власності комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб.</p>				
<b>Очікуваний результат</b>	Недопущення незаконного використання комунального майна, повнота отримання бюджетом міста Києва частини належних надходжень від оренди майна.				
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>					
(в тисячах гривень)					
<b>Категорія порушень</b>					
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	К-ть      Сума				
Функціонування системи внутрішнього контролю	2      108,9				
Управління державним майном	12				
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕННЯ ДВФКА</b>					
(в тисячах гривень)					
<b>Порушення / недоліки</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">К-ть</td> <td style="width: 30%; text-align: center;">Без ризику втрат</td> <td style="width: 30%; text-align: center;">З ризиком втрат</td> <td style="width: 30%; text-align: center;">З втратами</td> </tr> </table>	К-ть	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами
К-ть	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	10						2	108,9	108,9
Неефективно							3	242,4	242,4
							1	226,68	226,68
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 20

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «Плесо»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Оренда майна.	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019 - 2021 роки

### ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Використання орендованого майна.

### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням майна територіальної громади м. Києва, переданого в оренду ФОП Бельському А.М., на місці орендованої громадської вбиральні, розміщеної за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського, 3, літ. Б (площа 89,2 кв.м), орендарем без відповідних дозвільних документів споруджено двоповерхову будівлю (понад 200 кв.м), яка використовується як приміщення для приготування їжі на території ресторанного комплексу, що свідчить про змінену цільове призначення та, по суті, знищення об'єкту оренди - громадської вбиральні, передбаченого умовами договору.

Натомість, впродовж трьох років після встановлення в ході планового аудиту (акт обстеження від 25.09.2018) вищезазначених фактів, КП «Плесо» надавала суперечливу інформацію щодо правомірності зведення орендарем вказаної будівлі та не вжито заходів спрямованих на розірвання договору оренди, повернення комунального майна, нарахування орендної плати розрахованої за фактичний вид використання об'єкта оренди, як це передбачено умовами договору оренди.

Як наслідок, враховуючи фактичну зміну ФОП Бельським А.М. призначення Об'єкта оренди та орендні ставки за використання нерухомого майна, затверджені Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, Підприємством недоотримано належних надходжень від орендної плати, розрахунково у сумі **300,56 тис. грн.**, в тому числі недоотримано бюджетом м. Києва частини недоотриманої орендної плати в сумі 150,16 тис. гривень.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що під час проведення ТОВ «Експертна компанія «Вектор» оцінки орендованого майна станом на **30.06.2019**, використано фотоматеріали об'єкта оренди, ідентичні фотоматеріалам звіту про оцінку майна, проведеної станом на **30.04.2016** які, виходячи з матеріалів фотофіксації проведеної в ході попереднього аудиту станом на **25.09.2018** не відповідали реальному стану на дату оцінки, оскільки на той час об'єкт оренди був відсутній, що ставить під сумнів достовірність визначення ринкової вартості об'єкта оренди та створює ризик заниження розміру орендної плати.

### ПРИЧИНИ

Не здійснення належного контролю за використанням орендованого майна.

### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрати)

Знищення комунального майна, неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, недоотримання бюджетом міста Києва частини надходжень від оренди майна.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до договору від 28.10.2016 № 2283 про передачу майна територіальної громади





міста Києва в оренду (нова редакція договору про передачу майна територіальної громади м. Києва в оренду від 23.04.2010 № 56), укладеного між Департаментом комунальної власності м. Києва (Орендодавець), ФОП Бельський А.М. (Орендар) та КП «Плесо» (Підприємство-Балансоутримувач), Орендарю передано нерухоме майно (нежитлова споруда - вбиральня), загальною площею 89,2 кв. м, яке знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б (далі – Об'єкт оренди), для розміщення громадської вбиральні.

*Відмічається, що Департамент комунальної власності м. Києва прийняв на себе права та обов'язки Орендодавця по договору оренди від 23.04.2010 № 56 з 28.10.2016 (договір про внесення змін від 28.10.2016 до договору оренди від 23.04.2010 № 56). До внесення вказаних змін, Орендодавцем виступало КП «Плесо».*

За умовами договору (п.2.2) вартість Об'єкта оренди становить 926,0 тис. грн, без урахування ПДВ. Орендна плата за базовий місяць – вересень 2016 року складає 3086,67 грн (орендна ставка у % відповідно до Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва, затвердженої рішенням КМР від 21.04.2015 № 415/1280 – 4%).

Термін дії договору з 28.10.2016 по 26.10.2019 року.

*Копія договору в додатках.*

Слід відмітити, що відповідно до Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 (втратило чинність згідно з рішенням Київської міської ради від 23.07.2020 № 50/9129), рішення щодо продовження терміну дії договору оренди приймаються постійною комісією Київської міської ради з питань власності.

В ході аудиту встановлено, що відповідно до протоколів засідання постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 17.12.2019 № 50/185 та від 24.12.2019 № 51/186, за зверненням Департаменту комунальної власності м. Києва (лист від 14.11.2019 № 062/05/13-9794), розглядалось питання продовження терміну дії договору оренди від 28.10.2016 № 2283. Однак порушене питання не набрало необхідної кількості голосів.

*Копії протоколів засідання постійної комісії Київської міської ради з питань власності у додатках.*

В подальшому, за повторним зверненням Департаменту комунальної власності м. Києва (лист від 09.04.2020 № 062/05/13-2590) відповідно до протоколу засідання постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 14.04.2020 № 14/200 погоджено питання щодо продовження терміну дії договору оренди, укладеного з ФОП Бельським А. М.

*Копія протоколу засідання постійної комісії Київської міської ради з питань власності у додатках.*

Враховуючи вищевказане, між Департаментом комунальної власності м. Києва (Орендодавець), ФОП Бельським А.М. (Орендар) та КП «Плесо» (Підприємство-Балансоутримувач) укладено договір від 15.06.2020 № 2283-1 про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду (нова редакція договору про передачу майна територіальної громади м. Києва в оренду від 28.10.2016 № 2283), відповідно до якого, Орендарю надано право користування нерухомим майном (нежитлове приміщення, загальною площею 89,2 кв. м), яке знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б, для розміщення громадської вбиральні.

За умовами договору (п.2.2) вартість Об'єкта оренди становить 740,4 тис. грн, без урахування ПДВ. Орендна плата за базовий місяць – травень 2020 року складає 2514,98 грн (орендна ставка у % відповідно до Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва, затвердженої рішенням КМР від 21.04.2015 № 415/1280 – 4%).

Термін дії вищезазначеного договору 2 роки 364 дні з 15.06.2020, із можливістю подальшої його пролонгації на строк 9 років 364 дні з 15.06.2020 за умови вчинення дій з державної реєстрації речових прав на нерухоме майно за територіальною громадою міста Києва на даний об'єкт нерухомості, що передусе внесенню змін до істотних умов договору оренди в частині зміни його терміну дії.

*Копія договору в додатках.*

В ході аудиту, на підставі наказу в. о. генерального директора КП «Плесо» від 22.06.2021 № 93 «Про створення робочої групи з проведення контрольних заходів за станом використання



переданого в оренду комунального майна та недопущення безпідставного використання об'єктів комунального майна», комісією Підприємства вибірково проведено обстеження (огляд) переданого в оренду нерухомого майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо».

За результатами обстеження (огляду) Об'єкту оренди проведеного 12.08.2021 встановлено, що за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б, знаходиться двоповерхова будівля з бетонних блоків площею близько 200 кв. м, яка використовується, **як приміщення кухні на території ресторанного комплексу**, приміщення громадської вбиральні фактично відсутнє. Крім того, на прибережно захисній смузі розміщено альтанки, столики (20 шт). Дозвільна документація на розміщення даних конструкцій в КП «Плесо» відсутня.

*Копії наказу, акта обстеження (огляду) в додатках.*

При цьому, відповідно п. 4.2 договорів оренди Орендар зобов'язаний використовувати Об'єкт оренди відповідно до його призначення та умов договору.

За умовами п.п.7.2-7.4 договорів оренди Орендар не має права без письмової згоди Орендодавця проводити переобладнання, перепланування, ремонт Об'єкта. Згода на виконання таких робіт надається листом Орендодавця, в якому зазначається про надання згоди, погодження проекту, кошторису витрат та терміни виконання. **Будівельні роботи на об'єкті виконуються тільки на підставі проектної-кошторисної документації, розробленої та затвердженої в установленому законодавством України порядку, та при наявності дозвільних документів на виконання будівельних робіт**, отриманих в установленому порядку.

**Дозвільна документація в КП «Плесо» на спорудження (реконструкцію), зміну цільового використання комунального майна відсутня.**

Водночас слід зазначити, що факт зміни цільового призначення ФОП Бельським А.М. Об'єкта оренди та збільшення площі будівлі було встановлено в ході проведення Департаментом планового аудиту діяльності КП «Плесо» за 2016-2018 роки та висвітлено в аудиторському звіті від 27.05.2021 № 070-5-13/9.

Так, за результатами обстеження (огляду) переданого в оренду ФОП Бельському А.М. нерухомого майна (нежитлової споруди - вбиральні), проведеного в ході попереднього аудиту **25.09.2018**, встановлено, що за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б, знаходиться двоповерхова будівля з бетонних блоків із зазначенням інвентарного № 10310174, площею близько 200 кв. м, яка використовується, як приміщення для приготування їжі (кухня) на території ресторанного комплексу «Vano Ivanov».

*Копія акту обстеження та фотоматеріали споруди станом на 25.09.2018 у додатках.*

За інформацією, наданою КП «Плесо» на той час, Бельський А.М. самочинно без повідомлення Орендодавця та підприємства балансоутримувача, всупереч умов укладеного договору оренди від 28.10.2016 № 2283, здійснив переобладнання нежитлової споруди – громадської вбиральні загальною площею 89,2 метрів квадратних під приміщення кухні для обслуговування ресторанного комплексу. По вказаному факту будуть вжиті відповідні заходи щодо ініціювання розірвання договору оренди в судовому порядку та приведення цільового призначення у відповідності до його балансової приналежності.

Однак, за результатами проведеного обстеження Об'єкта оренди **12.08.2021**, ситуація не змінилась та алогічна ситуації встановленій Департаментом **станом на 25.09.2018 року**.

Проведеним аналізом вжитих Підприємством рекомендаційних заходів, наданих Департаментом за результатами попереднього аудиту, встановлено, що КП «Плесо» **21.06.2019** повідомило Інспекцію державного архітектурно-будівельного контролю в м. Києві та Департамент комунальної власності м. Києва, що в ході проведення аудиту встановлено зміну ФОП Бельським А.М. цільового призначення Об'єкта оренди і збільшення його площі і звернулось з проханням здійснити перевірку стану та умов використання ФОП Бельським А. М. Об'єкта оренди та, у разі виявлення порушення умов договору, вжити відповідних заходів реагування. За інформацією наданою в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицьким В.В., відповідь не отримано.

*Листи від 21.06.2019 № 221-2685 та № 221-2683 у додатках.*

В той же час, у зв'язку з заявою ФОП Бельського А.М. щодо можливості продовження дії договору оренди на новий період, КП «Плесо» **26.07.2019** повідомило Департамент комунальної власності м. Києва, що Орендар виконує умови договору належним чином, заборгованості по орендних платежах немає.



*Лист від 26.07.2019 № 221-3465 у додатках.*

Крім того, **06.08.2019** КП «Плесо» поінформовано Департамент комунальної власності м. Києва, що відповідно до договору оренди від 26.04.2010 № 56 (з додатковою угодою від 09.07.2012) КП «Плесо», як орендодавцем, листом від 27.07.2012 № 2686 надано дозвіл ФОП Бельському А.М. за рахунок власних коштів виступити замовником містобудівного розрахунку з техніко-економічними показниками запланованого об'єкта реконструкції – громадської вбиральні з улаштуванням допоміжних приміщень.

Також в цьому листі зазначено, що виконання вказаних невід'ємних поліпшень не закінчено в повному обсязі, об'єкт не введено в експлуатацію та проведеною КП «Плесо» документальною та фактичною перевіркою реконструкції Об'єкту оренди збитків та погіршення стану комунального майна, що передано в оренду не виявлено. Всі роботи здійснюються відповідно до чинного законодавства та діючих дозволів, тому КП «Плесо» просить **не враховувати в роботі лист Підприємства від 21.06.2019 № 221-2684.**

Лист підписаний колишнім генеральним директором КП «Плесо» Юсипенком О.М.

*Копія листа від 06.08.2019 № 221-3640 у додатках.*

**Однак, документи (листи, проектно-кошторисна документація, дозвільна документація тощо) на виконання ФОП Бельським А.М. невід'ємних поліпшень об'єкту оренди та документи, які підтверджують проведення КП «Плесо» документальних та фактичних перевірок реконструкції Об'єкту оренди, не надано, що ставить під сумнів достовірність інформації наданої КП «Плесо» до Департаменту комунальної власності м. Києва.**

Враховуючи відсутність дієвих заходів з боку КП «Плесо», з метою проведення перевірки стану збереження та цільового використання нерухомого майна комунальної власності територіальної громади м. Києва, що використовує ФОП Бельський А. М. за адресою: м. Київ, вул. Шумського, 3 літ. Б., Департаментом направлено лист від 31.01.2020 № 070-2-2-05/167 до Департаменту комунальної власності м. Києва.

*Копія листа наведена у додатках.*

За інформацією отриманою від Департаменту комунальної власності м. Києві листом від 10.02.2020 № 062/10/13-1147, ним ініційоване питання створення робочої групи з обстеження стану збереження та цільового використання нерухомого майна комунальної власності територіальної громади м. Києва, що використовує ФОП Бельський А. М. Про результати перевірки Департамент комунальної власності м. Києва зобов'язувався повідомити додатково.

*Копія листа наведена у додатках.*

В ході аудиту встановлено, що КП «Плесо» **14.02.2020** на звернення Департаменту комунальної власності м. Києва направлено матеріали попередньої перевірки фактичного використання Об'єкта оренди, зокрема, акт обстеження від 11.02.2020, в якому зафіксовано наявність бетонної надбудови у два поверхи близько 200 кв.м., матеріали фотофіксації, план-схему розташування Об'єкта оренди та надано кандидатуру уповноваженого представника для участі в робочій групі з обстеження стану та умов використання ФОП Бельським А.М. Об'єкта оренди.

Крім того, вказаним листом КП «Плесо» звернулось до Департаменту комунальної власності м. Києва з проханням здійснити перевірку використання ФОП Бельським А.М. Об'єкта оренди за завищеною площею.

*Копія листів КП «Плесо» від 14.02.2020 № 077/221-520 та Департаменту комунальної власності в м. Києві від 11.02.2020 № 062/10/13-1195 у додатках.*

Однак, матеріали перевірки напрацьовані робочою групою з обстеження стану та умов використання ФОП Бельським А.М. орендованого майна, Департаментом комунальної власності м. Києва та КП «Плесо» до аудиту, не надано.

З метою отримання матеріалів перевірки робочої групи, які напрацьовані з вищезазначеного питання та інформації щодо вжитих заходів з усунення виявлених недоліків та порушень при використанні ФОП Бельським А.М. комунального майна, Департаментом направлено лист від 26.10.2021 № 070-2-2-05/1758 до Департаменту комунальної власності м. Києва.

*Копія листа наведена у додатках.*

За інформацією Департаменту комунальної власності м. Києва, отриманою листом від



11.11.2021 № 062/10-13-7109, повідомлено, що на підставі наказу від 19.02.2020 № 115 представниками Департаменту комунальної власності м. Києва та КП «Плесо» 20.02.2020 проведено перевірку нежитлових приміщень комунальної власності територіальної громади м. Києва, що розташовані за адресою: вул. Шумського, 3 літ. Б. та використовуються ФОП Бельський А. М. на умовах оренди.

За результатами перевірки складено акт від 20.02.2020, який був підписаний представником балансоутримувача приміщень.

На момент проведення перевірки зазначені приміщення використовувались як складські, а над приміщеннями була виявлена надбудова.

Листом від 02.03.2020 № 01-02 ФОП Бельський А. М. пояснив, що для початку експлуатації орендованого приміщення за призначенням є необхідність здійснити ремонтні роботи для поліпшення технічного та фізичного стану приміщень, що будуть тривати значну частину строку орендних відносин.

З огляду на викладене, підприємець звернувся з проханням збільшити строк оренди з 2 років 364 днів на 9 років 364 дні.

Враховуючи вказане звернення ФОП Бельського А. М., Департамент комунальної власності м. Києва повторно звернувся до постійної комісії Київської міської ради з питань власності стосовно розгляду порушеного питання, з урахуванням вищенаведених фактів.

14 квітня 2020 року на засіданні постійної комісії Київської міської ради з питань власності погоджено питання щодо продовження терміну дії договору оренди.

Також Департаментом комунальної власності м. Києва повідомлено, що за інформацією КП «Плесо», отриманою листом від 06.08.2019 № 221-3640, відповідно до договору оренди від 23.04.2010 №56 з додатковою угодою від 09.07.2012, КП «Плесо» як орендодавець дозволило ФОП Бельському А. М. виступити замовником містобудівного розрахунку з техніко-економічними показниками запланованого об'єкта реконструкції, а саме – громадської вбиральні з влаштуванням допоміжних приміщень за рахунок власних коштів.

Виконання вказаних невід'ємних поліпшень не закінчено в повному обсязі, об'єкт не введено в експлуатацію, реконструкція об'єкта не призвела до збитків та погіршення стану комунального майна, всі роботи здійснюються відповідно до діючого законодавства та діючих дозволів, у зв'язку з чим КП «Плесо» запропоновано не враховувати в роботі лист від 21.06.2019 № 221-2684, яким попередньо поінформовано про зміну ФОП Бельським А.М. цільового призначення Об'єкта оренди і збільшення площі.

*Копія листа та акта обстеження наведена у додатках.*

Однак, слід зазначити, що відповідно до п.1.2 та п.2.2 Порядку надання містобудівних умов та обмежень забудови земельної ділянки, їх склад та зміст, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 07.07.2011 № 109 (*втратив чинність на підставі наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства від 06.11.2017 № 289*), містобудівний розрахунок - це розрахунок щодо граничнодопустимих параметрів забудови, умови ув'язки архітектурно-планувального та об'ємно-просторового рішення, системи обслуговування, інженерних комунікацій, транспортного обслуговування та благоустрою з існуючою забудовою із дотриманням чинних нормативних документів, містобудівний розрахунок з техніко-економічними показниками запланованого об'єкта будівництва подається замовником для отримання містобудівних умов та обмежень.

Виходячи з наведеного, надання КП «Плесо» права ФОП Бельському А.М. виступити замовником містобудівного розрахунку з техніко-економічними показниками запланованого об'єкта реконструкції не дає дозволу здійснювати будівельні роботи без проектно-кошторисної документації, розробленої та затвердженої в установленому законодавством України порядку та при наявності дозвільних документів на виконання будівельних робіт, отриманих в установленому порядку.

Виходячи з наведеного, в ході перевірки робочою групою Департаменту комунальної власності м. Києва та КП «Плесо» з обстеження стану та умов використання ФОП Бельським А.М. орендованого майна не підтверджено наявності дозвільних документів на виконання будівельних робіт та проектно-кошторисної документації, водночас, не зроблено





висновок щодо правових підстав здійснення Орендарем будівельних робіт.

Натомість, виходячи з наведеного, впродовж трьох років після встановлення в ході планового аудиту (акт обстеження від 25.09.2018) вищезазначених фактів, КП «Плесо» надавалась суперечлива інформація щодо правомірності зведення орендарем вказаної будівлі та не вжито заходів, спрямованих на розірвання договору оренди, повернення комунального майна, нарахування орендної плати розрахованої за фактичний вид використання об'єкта оренди, як це передбачено умовами договору оренди.

Водночас, відповідно до умов договорів оренди у разі здійснення орендарем невід'ємних поліпшень орендованого об'єкта, Орендодавець разом з Підприємством-балансоутримувачем зобов'язаний здійснювати контроль за здійсненням таких поліпшень (п.4.33 договору від 15.06.2020 № 2283-1, (п.4.1.4 договору від 28.10.2016 № 2283).

Виходячи з вимог п.8.5 договору від 28.10.2016 № 2283 у разі виявлення факту нецільового використання об'єкту оренди договір може бути розірваний. Орендар зобов'язується додатково сплатити різницю між орендною платою, розрахованою за фактичний вид використання об'єкта встановлений перевіркою, та орендною платою визначеною цим договором за весь період оренди з початку дії цього договору (договір від 28.10.2016 № 2283).

Згідно ч.2 п.8.5 договору від 15.06.2020 № 2283-1 Орендар зобов'язується додатково сплатити різницю між орендною платою, розрахованою за фактичний вид використання об'єкта встановлений перевіркою, та орендною платою визначеною цим договором за весь період оренди, з дати останньої перевірки проведеної згідно з п. 17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, яким передбачено, *що Підприємства-балансоутримувачі один раз на півроку здійснюють перевірку фактичного використання майна з обов'язковим складанням актів перевірки та наданням їх орендодавцю.*

Враховуючи фактичну зміну ФОП Бельським А.М. призначення Об'єкта оренди та орендні ставки (відсотки) за використання нерухомого майна, затверджені Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду (для розміщення громадських вбиральень - 4%, для розміщення кафе, барів, закусочних, буфетів, кафетерій, ресторанів, закладів ресторанного господарства з постачання страв, приготування централізовано, для споживання в інших місцях, що здійснюють продаж товарів підакцизної групи - 15%), Підприємством недоотримано належних надходжень від орендної плати, що найменше, розрахунково у сумі **300,56 тис. грн** (409,85 тис. грн (розрахунковий розмір орендної плати за 2019-2020 та січень-травень 2021 виходячи з орендної ставки 15%, з урахуванням пільг встановлених рішеннями КМР на час дії обмежувальних заходів) - 109,3 тис. грн (нарахована орендна плати за 2019-2020 та січень-травень 2021 виходячи з орендної ставки 4%, з урахуванням пільг, встановлених рішеннями КМР на час дії обмежувальних заходів), з яких бюджетом м. Києва недоотримано частини належних надходжень від орендної плати в сумі 150,28 тис. гривень.

Також слід зазначити, що відповідно до ст.23 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» вартість невід'ємних поліпшень орендованого майна, зроблених орендарем без згоди уповноваженого органу, компенсації не підлягає, такі поліпшення є, відповідно, державною або комунальною власністю.

Крім того, проведеним аналізом висновків оцінки майна встановлено, що ринкова вартість Об'єкта оренди в 2020 зменшилась в порівнянні з 2016 роком майже на 24% (2016 - 926,0 тис. грн, без ПДВ; 2019- 740,4 тис. грн, без ПДВ, 2020 – 707,3 тис. грн, без ПДВ).

Так, відповідно до Звіту про незалежну оцінку майна - нежитлової споруди туалету, загальною площею 89,2 кв. м, що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Шумського, 3 літ. Б., яку проведено суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Апрайсел ЮА», оцінювачем Рідченко М.С., вартість Об'єкта оренди **станом на 30.04.2016, становить 926,0 тис. грн**, без урахування ПДВ, крім того ПДВ -185,2 тис. грн, разом 1 111,2 тис. гривень.

Висновок про вартість майна затверджений заступником директора департаменту комунальної власності м. Києва Плотніковим Ю.А. 09.06.2016 року.

Відповідно до Звіту про незалежну оцінку майна - нежитлової споруди туалету, загальною площею 89,2 кв.м., що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Шумського, 3 літ. Б., яку проведено суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Експертна компанія «Вектор», оцінювачем Офіцеровим Д.М., вартість Об'єкта оренди **станом на 30.06.2019 становить 740,4 тис. грн**, без урахування



ПДВ, крім того ПДВ -148,8 тис. грн, разом 888,48 тис. гривень.

Висновок про вартість майна затверджений заступником директора департаменту комунальної власності м. Києва Плотніковим Ю.А. 12.08.2019 року.

Відповідно до Звіту про незалежну оцінку майна - нежитлової споруди туалету, загальною площею 89,2 кв. м., що знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Шумського, 3 літ. Б., яку проведено суб'єктом оціночної діяльності ТОВ «Інвестиційна оцінка», оцінювачем Жарковим Є.Г, ринкова вартість Об'єкта оренди **станом на 30.06.2020 становить 707,3 тис. грн**, без урахування ПДВ, крім того ПДВ -141,46 тис. грн, разом 848,76 тис. гривень.

Висновок про вартість майна затверджений заступником директора департаменту комунальної власності м. Києва Плотніковим Ю.А. 29.07.2020 року.

Також слід зазначити, що в звіті про оцінку майна, яка проведена ТОВ «Експертна компанія «Вектор», **станом на 30.06.2019** використані фотоматеріали об'єкта оренди ідентичні фотоматеріалам звіту про оцінку майна проведеною ТОВ «Апрайсел ЮА» станом на **30.04.2016 року**.

*Висновки про вартість майна станом на 30.04.2016 та 30.06.2019 у додатках.*

Фактично споруда вбиральні вже була відсутня. Як зазначено вище, в ході проведення Департаментом планового аудиту діяльності КП «Плесо» за 2016-2018 роки за результатами обстеження переданого в оренду ФОП Бельському А.М. нерухомого майна (нежитлової споруди - вбиральні), станом на **25.09.2018** було встановлено, що за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського, 3, літ. Б, знаходиться двоповерхова будівля з бетонних блоків площею близько 200 кв. м.

*Фотоматеріали споруди станом на 25.09.2018 у додатках.*

Виходячи з наведеного, на думку аудиторів, під час проведення ТОВ «Експертна компанія «Вектор» оцінки орендованого майна станом на **30.06.2019**, використано фотоматеріали об'єкта оренди, ідентичні фотоматеріалам звіту про оцінку майна, проведеною станом на **30.04.2016**, які, виходячи з матеріалів фотофіксації проведеної станом на **25.09.2018** в ході попереднього аудиту при обстеженні об'єкта оренди, не відповідали реальному стану на дату оцінки, що ставить під сумнів достовірність визначення ринкової вартості об'єкта оренди та створює ризик заниження розміру орендної плати.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Рішення КМР від 21.04.2015 № 415/1280 «Про затвердження про оренду майна територіальної громади міста Києва», із змінами; рішення КМР від 23.07.2020 № 50/9129 «Про деякі питання оренди комунального майна територіальної громади м. Києва»; Статут КП «Плесо».

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договори про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду з ФОП Бельським А.М. від 28.10.2016 року № 2283, від 15.06.2020 № 2283-1, відомості нарахування орендної плати, відомості по субрахунку №103 «Будівлі та споруди», акти обстеження, вхідна та вихідна кореспонденція тощо.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишні в.о. генерального директора КП «Плесо» Юсипенко О.М., заступник генерального директора Непочатов Д.І., в.о. генерального директора Сойкіс Г.М., в.о. генерального директора Боярчук В.Б.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

*За інформацією наданою в.о. генерального директора КП «Плесо» Савицьким В.В., на запит Департаменту від 18.11.2021 щодо надання документів, які підтверджують правомірність ФОП Бельським А.М. здійснення реконструкції Об'єкта оренди, або пояснень щодо причин нежиття заходів спрямованих на розірвання договору оренди з ФОП Бельським А.М., повернення комунального майна, нарахування орендної плати, за фактичний вид використання об'єкта слідує, що інформація про подання звернення ФОП Бельським А. М. до КП «Плесо» про надання дозволу на проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна за власний рахунок шляхом реконструкції об'єкту оренди в рамках договору № 56 від 26.04.2010, а також про надання КП «Плесо» листом № 286 від 27.07.2012 згоди на проведення вказаних невід'ємних поліпшень наявна*



на підприємстві з листа № 221-3640 від 06.08.2019 підписаного генеральним директором Олегом Юсипенком.

У зв'язку зі значними строками давності лист № 286 від 27.07.2012 на підприємстві не зберігся.

На підприємстві відсутні матеріали щодо проведення реконструкції (проектно-кошторисна документація, дозвільні документи на проведення будівельних робіт).

На звернення КП «Плесо» № 221-2685 від 21.06.2019 від Інспекції державного архітектурно-будівельного контролю в м. Києві відповідь не надходила.

Розірвання договору «Про передачу майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в оренду» в односторонньому порядку можливе лише на підставі рішення суду.

З метою фіксації фактів проведення реконструкції, нанесення збитків майну територіальної громади міста Києва у відповідних документах компетентних органів, які можуть бути належними доказами для суду, КП «Плесо» листом № 077/221-3783 від 27.10.2021 направило звернення до Департаменту з питань державного архітектурного контролю міста Києва.

*Запит Департаменту від 18.11.2021 вх № 625/0106 та лист КП «Плесо» від 29.11.2021 № 640/01-06 у додатках.*

### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Бельський А.М. (ПІН 2380300173)

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	Вжити заходи, спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та його втрати (донарахування орендної плати, повернення комунального майна та ініціювати питання розірвання договорів оренди, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).
<b>Очікуваний результат</b>	Недопущення використання комунального майна не за цільовим призначенням, повнота отримання бюджетом міста Києва частини належних надходжень від оренди майна.

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	300,56

### 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							1	409,85	300,56
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

### ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
<b>Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>113</b>	<b>X</b>
1.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	32	
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	14	X							
1.4. Якості надання адміністративних послуг									
1.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства									
1.6. Використання і збереження активів		X							
1.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		X							
1.8. Управління комунальним майном	65								
1.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	2	X							
<b>Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>203</b>	<b>904998,14</b>							
4.1. Нефінансові порушення		X							
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів	84	64534,02							
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	119	840464,12							
<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b> <span style="float: right;"><i>(в тисячах гривень)</i></span>									
	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	65	119	840464,12				84	72382,06	64534,02
Неефективно	1			11	45776,58	45776,58	41	38099,58	32816,85
<b>Разом</b>	<b>66</b>	<b>119</b>	<b>840464,12</b>	<b>11</b>	<b>45776,58</b>	<b>45776,58</b>	<b>125</b>	<b>110481,64</b>	<b>97350,87</b>
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									





## Висновок

### Висновок

**за результатами позапланового аудиту діяльності Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо»**

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо» (далі – КП «Плесо» та/або Підприємство) КП «Плесо» створене як спеціалізована водогосподарська організація з метою охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм та земель водного фонду м. Києва і отримання прибутку від впровадження господарської діяльності, яка спрямована на досягнення задоволення громадських соціально-економічних потреб.

Підприємство опікується об'єктами зовнішнього благоустрою, до яких відносяться 417 об'єктів загальною площею 5637,0 га земель водного фонду, з яких площа водного дзеркала складає 2453,0 га (озера, ставки, джерела, річки штучні водойми тощо).

На обслуговуванні підприємства знаходяться 32 зони відпочинку біля води, в тому числі 14 централізованих міських пляжів, 5 очисних споруд, 4 об'єкти зон підтоплення, 37 об'єктів гребель і перепускних споруд та Русанівський канал.

Виконання покладених на підприємство функцій забезпечується за рахунок коштів міського бюджету, які Підприємство отримує в межах затверджених бюджетних асигнувань.

Розмір отриманих КП «Плесо» бюджетних коштів за 2019 - 2020 та I квартал 2021 становив 811,16 млн. грн (поточні видатки – 285,94 млн. грн, капітальні видатки – 525,21 млн. грн).

Виходячи з аналізу використання КП «Плесо» бюджетних коштів, отриманих на поточні видатки, встановлено, що переважну їх частину займають витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці, що в середньому становить близько 80%, або 222,15 млн. грн, виділених асигнувань (*середньооблікова кількість штатних працівників за 2019, 2020, I квартал 2021 становила близько 500 осіб*).

Бюджетні кошти отримані КП «Плесо» на капітальні видатки використані на заходи (об'єкти), які затверджені у Програмі економічного і соціального розвитку м. Києва на відповідні роки та у Переліку природоохоронних заходів у м. Києві, що фінансувалися з Київського міського фонду охорони навколишнього природного середовища у 2019 – 2020 роках (будівництво берегоукріплюючих споруд, реконструкцію очисних споруд, капітальний ремонт елементів благоустрою, розчистку водойм тощо).

Джерелами доходів комерційної діяльності КП «Плесо» є надходження від правочинів з надання послуг санітарного утримання територій, аварійно-рятувального обслуговування, фіксації розміщення плавзасобів, оренди комунального майна, спільного використання електричних мереж тощо.

Обсяг доходів, отриманий КП «Плесо» на комерційній основі, становить близько 5% до загального обсягу доходів, або 21,8 млн за 2019-2020 та I квартал 2021 року.

Отримані надходження використовуються на покриття витрат господарської діяльності Підприємства.

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КП «Плесо» загалом є спрямованою на виконання основних статутних завдань щодо охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм та земель водного фонду м. Києва.



Водночас, результати аудиту засвідчили, що внаслідок прийняття посадовими особами Підприємства ряду невважених управлінських рішень та відсутності належної і ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання Підприємством допущено фінансові порушення, що призвели до втрат на суму **64,53 млн грн**, неефективне використання комунального майна та бюджетних коштів на суму **32,82 млн грн**, здійснено ризикових операції на суму **45,77 млн грн** та допущено інших порушень та недоліків, що не призвели до втрат, на суму **840,46 млн гривень**.

**По-перше, внаслідок неналежного контролю за достовірністю даних, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт учасниками будівництва допущено порушення при визначенні вартості робіт по об'єктах реконструкції (капітальних ремонтів), - встановлено наступні порушення та недоліки:**

➤ По об'єкту «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» підрядною організацією ТОВ «СІПІ-О» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт за липень 2019 року – червень 2020 року, які взято до обліку і оплачено КП «Плесо», на загальну суму 22,81 млн грн, або 67,15% загального обсягу перевірених робіт, та не повернуто вартість зворотних матеріалів на загальну суму 5,4 млн грн, а також проведено оплату по авторському нагляду ДП «Укрводсервіс» без підтверджуючих документів (журнал авторського нагляду) у сумі 3,24 тис. грн, або 100% перевіреної вартості, чим завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму **28,22 млн гривень**.

➤ По об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» підрядною організацією ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» завищено обсяги і вартість виконаних робіт за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником, на загальну суму 22,42 млн грн, або 32,98 % загальної вартості перевірених робіт, та неефективно використані кошти внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 0,24 млн грн, або 0,34 %.

Також не підтверджено здійснення авторського нагляду у журналі авторського нагляду під час будівництва, - в результаті завищено витрати ТОВ «РІАЛЬТО» на загальну суму 30,78 тис. грн, або 54,29 %.

Крім того, внаслідок включення до розрахунку робіт устаткування, яке відсутнє в проекті, а також інженерно-геодезичні вишукування, які недоцільно враховувати на даному етапі коригування проекту, завищення проектно - вишукувальних робіт ТОВ «РІАЛЬТО» становить 0,43 млн грн, або 40,41 % перевіреної вартості.

Також незабезпечення КП «Плесо» при проведенні робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» монтажу устаткування, придбаного в 2017-2018 роках за рахунок бюджетних коштів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на його придбання у сумі 20,74 млн грн та створює ризик втрати комунального майна через його непридатність для подальшого використання як морально застарілого.

Вищезазначене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму **22,88 млн грн**, а також до неефективного використання бюджетних коштів на суму **20,98 млн гривень**.

➤ По об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналу вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» за грудень 2020 року підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт, які оплачені замовником, на загальну суму 1,25 млн грн, або 26,1% загального обсягу перевірених робіт, та неефективно використано кошти внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 1,08 млн грн, або 22,57%.

Крім того, КП «Плесо» в листопаді 2020 року укладено договір з ТОВ «КАТРАН-БУД» на доопрацювання проектної документації по вказаному об'єкту та оплачено за виконані роботи *на момент отримання експертного висновку (позитивний)* на проектну



документацію розроблену ТОВ «КАТРАН-БУД» по договором укладеним в 2019 році, тоді як *експертиза є завершальним етапом розроблення проєктів будівництва*, що призвело до завищення вартості проєктних робіт по вказаному об'єкту на суму 0,14 млн грн, або 100% загальної вартості робіт.

Вищевикладене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму **1,4 млн грн та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1,08 млн гривень.**

➤ По об'єкту «**Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне»** за листопад - грудень 2020 року підрядною організацією ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт, які оплачені Підприємством на загальну суму 0,47 млн грн, або 26,71% загального обсягу перевірених робіт, та неефективно використано коштів внаслідок завищення вартості матеріалів, на загальну суму 40,67 тис. грн, або 2,3%.

Внаслідок ненадання звіту про обстеження територій, топозйомки, ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» завищено вартість проєктних робіт на суму 0,38 млн грн, або 91,12% їх вартості.

Крім того, ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЄКТ» не погоджений проєкт із балансоутримуючими організаціями та відсутній позитивний експертний звіт, в результаті завищено вартість проєктних робіт на суму на суму 0,51 млн грн, або 100%.

Вищевикладене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму **1,37 млн гривень.**

➤ По об'єкту «**Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка»** підрядною організацією ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт за жовтень – грудень 2020 року, які оплачені КП «Плесо», на загальну суму **0,27 млн грн**, або 9,56 % загального обсягу перевірених робіт, що призвело до втрат бюджету на вказану суму та неефективно використано бюджетні кошти внаслідок завищення вартості матеріалів на суму **0,34 млн грн**, або 11%.

**По-друге, внаслідок незабезпечення належного контролю за ефективністю використання бюджетних коштів встановлено наступні порушення та недоліки:**

➤ Внаслідок непроведення належного моніторингу цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості робіт по об'єктах капітальних ремонтів зон відпочинку та незабезпечення належного контролю за наданням підрядниками відповідних документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування, КП «Плесо» протягом 2019 року допущено включення в акти приймання виконаних робіт та оплату за бюджетні кошти встановлених підрядними організаціями на зонах відпочинку спортивних тренажерів, дитячих майданчиків, складських приміщень та модульних споруд, вартість яких в рази перевищує ринкову вартість аналогів, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму **7,59 млн грн** та можливе завищення вартості виконаних робіт на вказану суму, зокрема:

➤ вартість спортивних тренажерів, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядником на зонах відпочинку «Галерна» (656,58 тис. грн за 13 шт.) та «Чорторий» (931,16 тис. грн за 13 шт.), в понад три рази більша від ринкової вартості ідентичних спортивних тренажерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», - різниця становить 1156,17 тис. гривень;

➤ вартість дитячих ігрових комплексів, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядником на зонах відпочинку «Галерна» (415,13 тис. грн) та «Чорторий» (403,2 тис. грн), в понад два рази перевищує ринкову вартість ідентичних комплексів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», - різниця становить 471,15 тис. гривень;

➤ вартість 1 кв.м. складського приміщення, включеного до актів приймання виконаних робіт та встановленого підрядником на зоні відпочинку «Чорторий» (площею 43,2 кв. м, загальною вартістю 1 626,1 тис. грн), становить 37,64 тис. грн/кв.м (1,46 тис. дол./кв.м), що в понад шість разів перевищує вартість складських приміщень



(ангарів) значно кращої якості та комплектації, яка становить 5,52 тис. грн за 1 кв.м, - різниця становить 1387,6 тис. гривень;

➤ вартість 1 кв. м модульних приміщень, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядниками на зонах відпочинку:

- «Галерна» - становить 31 тис. грн/кв. м або 1,2 тис. дол./кв. м (площа 57,8 кв. м, вартість 1 770,51 тис. грн);

- «Чорторий» - 44,8 тис. грн/кв. м або 1,7 тис.дол./кв. м (площа 57,6 кв. м, вартість 2 580,28 тис. грн);

- «Троєщина» - 27,9 тис. грн/кв. м або 1,08 тис. дол./кв. м (площа 43,2 кв. м, вартість 1 205,28 тис. грн), що, для прикладу, перевищує ринкову вартість 1 кв. м житлової площі на вторинному ринку (Дарницький район – 20,0 тис. грн, Голосіївський район – 30,0 тис. грн) та ринкову вартість подібних модульних споруд на сайтах компаній в мережі «Інтернет» (в середньому близько 16 тис.грн/кв. м, або 600 дол./кв. м), - загальна різниця становить 3018,47 тис. гривень;

➤ вартість контейнерів туалетних з накопичувачами, які змонтовані підрядниками при виконанні робіт по об'єктах капітального ремонту елементів благоустрою зон відпочинку:

- «Чорторий» - становить 969,06 тис. грн (1 шт);

- «Троєщина» - 2087,34 тис. грн, або 1043,67 тис. грн за одиницю;

що майже в два рази перевищує вартість подібних модульних туалетів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», яка в середньому складає близько 500,0 тис. грн, - різниця 1556,4 тис. гривень.

➤ Визначення КП «Плесо» в 2019 році очікуваної вартості предмета закупівлі - контейнерів офісно-побутових, виходячи з цінових пропозицій суб'єктів господарювання, діяльність яких згідно даних ЄДР не пов'язана з виробництвом (реалізацією) модульних споруд, призвело до придбання офісу (модульна споруда з п'яти контейнерів закріплених між собою та розділених на два офіси, площею 73,7 кв. м на суму 1 955,55 тис. грн) та двоповерхового офісу (з трьох контейнерів, площею 44,3 кв.м на суму 1 173,33 тис грн), вартість 1 кв. м яких в розрахунку становить 26,0 тис. грн/кв. м, або 1 тис. дол./кв. м, що значно вище від вартості 1 кв. м подібних офісних модульних споруд на сайтах компаній в мережі «Інтернет», яка в середньому коливається від 8 тис. грн (клас «Стандарт») до 15,0 тис. грн, або 600 дол. (клас «Комфорт»).

Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму **1,36 млн грн** та завищення вартості придбаних КП «Плесо» офісних модульних споруд щонайменше на вказану суму.

Також КП «Плесо» придбано господарське приміщення (контейнер морський 20 футів, площею 14 кв.м) вартістю 391,11 тис. грн (в еквіваленті становило 15 тис. дол.), в той час, як ринкова вартість аналогічного контейнера коливалась в межах від 70 тис. грн до 110,0 тис. грн (2,7 – 4,2 тис. дол.), що свідчить про завищення його вартості щонайменше розрахунково на суму **0,28 млн гривень**.

➤ Укладання КП «Плесо» за результатами процедури закупівлі договору на придбання послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів, умовами якого передбачена можливість отримання послуг з поточного ремонту які не визначені договором, за вартістю встановленою сторонами в протоколах погодження договірної ціни, свідчить про фактичне визначення вартості таких послуг (запасних частин) в обхід процедури закупівлі та суперечить принципам здійснення публічних закупівель в частині добросовісної конкуренції серед учасників та запобіганню корупційним діям і зловживанням та нівелює принцип здійснення публічних закупівель щодо максимальної економії та ефективності.

Вказане унеможливорює здійснення належного контролю за обґрунтованістю визначення вартості послуг в цілому, створює ризик придбання додаткових послуг (запасних частин) за завищеними цінами та неефективного використання бюджетних коштів





у сумі **1,57 млн гривень**.

Зокрема, в рамках вказаного договору передбачено послуги поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 вартістю 25,11 тис. грн, фактична вартість наданих послуг поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 становила 111,17 тис. грн (85% яких не передбачено договором) вартість яких встановлено сторонами в протоколах погодження договірної ціни, складова запасних частин у вартості поточного ремонту становить близько 60%, вартість яких також визначена в обхід процедури закупівлі.

Водночас вказаний автомобіль після проведення ремонту (з липня 2020) жодного разу не використовувався, знаходиться в занедбаному та розібраному стані (знятий двигун, рама, кузов), що ставить під сумнів факт проведення зазначених ремонтних робіт та законність і ефективність використання бюджетних коштів на його проведення у сумі **111,17 тис. гривень**.

➤ Придбання Підприємством протягом 2020 року за рахунок бюджетних коштів масок захисних одноразового призначення та респіраторів в кількості 73,9 тис. шт., при тому, що згідно нормативних актів Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, призвело до зайвих та неефективних витрат міського бюджету на загальну суму **0,37 млн гривень**.

Відмічається, що маски придбано в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.).

➤ Неповорнення КП «Плесо» до бюджету м. Києва економії бюджетних коштів, що виникла після проведення закупівлі товарів та послуг через систему «Прозоро», а за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовання її на додаткові виплати працівникам Підприємства призвело до недотримання зобов'язань зафіксованих в рішенні Антимонопольного комітету України про визнання підтримки КП «Плесо» такою, що не є державною допомогою та призвело до неефективного використання коштів міського бюджету у сумі **3,44 млн гривень**.

**По-третє, внаслідок незабезпечення належного контролю за обґрунтуванням обсягу потреби в бюджетних коштах, що має вплив на розмір видатків з бюджету, допущено наступні порушення та недоліки:**

➤ Включення КП «Плесо» у 2019 році до зведеного кошторису розрахунку вартості по 17 об'єктах будівництва, що фінансуються за рахунок капітальних видатків бюджету та отримання коштів на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду), при тому, що витрати Підприємства покриваються за рахунок поточних видатків бюджету, виділених на виконання статутних завдань, свідчить про покриття витрат служби замовника з різних джерел та призвело до зайвих витрат бюджету міста Києва на загальну суму **5,83 млн гривень**.

➤ Придбання КП «Плесо» в 2020 році будівельних матеріалів (профнастил, металочерепиця, саморізи, планка конька, труба, швелер, листи металеві, накладки, круги, шестигранники, електроди тощо) у ТОВ «Профімед груд», які водночас передані постачальнику відповідно до договору відповідального зберігання, за умовами якого місце зберігання не визначено, а згідно наданої інформації фактично зберігаються в м. Запоріжжі та м. Бахмут (Донецької області), та незабезпечення Підприємством їх повернення після завершення строку зберігання визначеного договором – 31.10.2021, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано, та призвело до неефективного використання бюджетних коштів та ризику втрати комунального майна загальною вартістю **1,08 млн гривень**.

➤ Неврахування КП «Плесо» при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2019-2021 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41% призвело до завищення потреби бюджетних коштів на загальну суму **0,8 млн грн**, які під виглядом «економії» спрямовані на збільшення видатків з заробітної плати, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.

Також при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах в 2022 році КП «Плесо»



проведено розрахунок витрат на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю в завищеному розмірі - 22%, а не 8,41%, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів щонайменше на суму **0,3 млн гривень**.

**По-четверте, внаслідок недосконалої системи внутрішнього контролю допущено порушення та недоліки в частині достовірності відображення в бухгалтерському обліку активів Підприємства та стану їх збереження:**

➤ Незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за станом збереження комунального майна та формального підходу до проведення щорічних інвентаризацій допущено нестачу основних засобів в кількості **53 одиниці** первісною вартістю **4,13 млн грн**, частина якої (металева огорожа з нержавіючої сталі, огороження металеве з перилами, сходи з термодеревини загальною вартістю 2,51 млн грн) - об'єкти створені в результаті виконання будівельних робіт в 2020 році по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку впродовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва».

Крім того, внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю оприбуткування активів встановлено лишки тренажерів в кількості 24 одиниці і металеві стійки для гри у волейбол в кількості 8 одиниць.

➤ Відображення в активах КП «Плесо» витрат по **25** об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року вартістю **16,76 млн грн** та які не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, проєкти землеустрою, топографо-геодезичні роботи, кадастрові плани, які на даний час втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності, та об'єкти будівництва, подальше фінансування яких недоцільне тощо), призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на створення вказаних активів.

Крім того, в ході інвентаризації встановлено **6** об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму **21,67 млн грн**, по яких виникла необхідність щодо залучення експертів для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, що свідчить про ризик неефективних витрат та завищення активів на зазначену суму.

➤ Відображення в бухгалтерському обліку КП «Плесо» **119** одиниць водних об'єктів (озер, штучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) первісною вартістю **840,46 млн грн**, за відсутності правових підстав, які посвідчують право користування земельними ділянками, призводить до завищення активів Підприємства на зазначену суму;

➤ Нерозроблення порядку видачі та повернення працівниками підприємства засобів індивідуального захисту (спецодягу та взуття) придбаного за бюджетні кошти та незабезпечення належного контролю за веденням особистих карток його обліку призвело до безоплатної видачі спецодягу та взуття вартістю **18,26 тис. грн** начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку, які не відносяться до категорії працівників, робота яких пов'язана з шкідливими і небезпечними умовами праці, призвело до втрат бюджету на вказану суму.

**По-п'яте, внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням орендарями комунального майна та повнотою отримання надходжень від оренди, встановлено наступні порушення та недоліки:**

➤ Допущено незаконне та неефективне використання комунального майна, переданого в оренду, що призводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень та недоотримання бюджетом міста Києва частини орендної плати, зокрема:

- проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна та переобладнання об'єктів оренди без згоди орендодавця (ТОВ «Венеціанка», ФОП Бордюг І.А.);

- використання орендованого майна для розміщення кафе, яке всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підакцизної групи, призводить до упущених вигод Підприємства в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше **0,22 млн грн** (ТОВ «В.О.Л.Н.А»);



- відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер, свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання орендованого майна протягом усього року та створює ризик неотримання належних надходжень від оренди майна розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах становить **0,24 млн грн** (ТОВ «В.О.Л.Н.А», ФОП Бордюк І.А, ТОВ «Буфет плюс»);

- використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди (будівля площею 6,84 кв. м, використовується ТОВ «ЧЕЗ» для розміщення кафе);

- передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктами господарювання без оформлення відповідних документів (передані в оренду ТОВ «Венеціанка» нежитлові приміщення площею 30 кв.м. кожне, використовуються ТОВ Шкільнюк О.А. та ФОП Сердюк В.П.);

- незастосування КП «Плесо» заходів впливу передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів призвело до недоотримання доходів у сумі **0,11 млн грн** (ТОВ «Долобецький», ТОВ «Венеціанка»);

- незастосування КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвоєчасну сплату орендних платежів призводить до упущених вигод Підприємства;

- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди (під відкриті майданчики, альтанки, столики тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів призводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень (ТОВ «АРС ТЕК», ТОВ «АРСТА», ТОВ «Алмазне Лейк», ТОВ «ЧЕЗ»).

➤ Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням майна переданого в оренду ФОП Бельському А.М., на місці орендованої громадської вбиральні (розміщеної за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б (площа 89,2 кв.м)), орендарем без відповідних дозвільних документів споруджено двоповерхову будівлю (понад 200 кв.м), яка використовується як приміщення для приготування їжі на території ресторанного комплексу, що свідчить про змінену цільове призначення та, по суті, знищення об'єкту оренди - громадської вбиральні, передбаченого умовами договору.

Натомість, впродовж трьох років після встановлення в ході планового аудиту (акт обстеження від 25.09.2018) вищезазначених фактів КП «Плесо» надавалась суперечлива інформація щодо правомірності зведення орендарем вказаної будівлі та не вжито заходів спрямованих на розірвання договору оренди, повернення комунального майна, нарахування орендної плати розрахованої за фактичний вид використання об'єкта оренди, як це передбачено умовами договору оренди.

Як наслідок, враховуючи фактичну зміну ФОП Бельським А.М. призначення об'єкта оренди та орендні ставки за використання нерухомого майна, затверджені Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, Підприємством недоотримано належних надходжень від орендної плати, розрахунково в сумі **0,3 млн грн**, в тому числі недоотримано бюджетом м. Києва частини недоотриманої орендної плати у сумі **0,15 млн гривень**.

Також встановлено, що під час проведення ТОВ «Експертна компанія «Вектор» оцінки орендованого майна станом на 30.06.2019, використано фотоматеріали об'єкта оренди, ідентичні фотоматеріалам звіту про оцінку майна, проведену станом на 30.04.2016 які, виходячи з матеріалів фотофіксації проведеної в ході попереднього аудиту станом на 25.09.2018 не відповідали реальному стану на дату оцінки, оскільки на той час об'єкт оренди був знищений, що ставить під сумнів достовірність визначення ринкової вартості об'єкта оренди та створює ризик заниження розміру орендної плати.

**По-шосте, внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням балансових територій Підприємства встановлено наступні порушення та недоліки:**



➤ неналежне виконання покладених на КП «Плесо» функцій призвело до розміщення суб'єктами господарювання на балансових територіях підприємства (зонах відпочинку, прибережних захисних смугах) будівель та споруд без дозвільних документів.

Зокрема, мають місце випадки направлення Підприємством звернень до правоохоронних органів про вжиття заходів реагування до суб'єктів господарювання, які здійснюють будівельні роботи у межах прибережних захисних смуг, що мають ознаки капітального будівництва,

Одночасно КП «Плесо» на підставі договору про партнерство приєднано до власної електромережі такі суб'єкти господарювання, щодо яких відсутня інформація про правові підстави їх розміщення на зонах відпочинку та прибережних захисних смугах (*комплекс відпочинку Lagoon beach club, територія зони відпочинку «Молодіжна» (ТОВ «Карвері»), комплекс Vora Vora Beach Club, територія зони відпочинку «Молодіжна» (ТОВ «Дакарс», ТОВ «Укрспорттрейд»)), що, на думку аудиторів, сприяє незаконній забудові зон відпочинку, прибережних захисних смуг та є порушенням земельного, водного та природоохоронного законодавства.*

Крім того, слід зазначити, що вартість послуг з спільного утримання електричних мереж за договорами укладеними з такими суб'єктами господарювання (ТОВ «Дакарс» та ТОВ «Укрспорттрейд») встановлена КП «Плесо» в розмірі 0,45 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії, що майже в 6 разів менше від вартості таких послуг встановленої для інших суб'єктів господарювання (2,5 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії).

**По-сьоме, внаслідок невстановлення єдиного механізму ціноутворення при формуванні вартості послуги наданих Підприємством та незабезпечення ведення окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності встановлено наступні порушення та недоліки:**

➤ Реалізація послуг з аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах, санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів надається суб'єктам господарювання приватної форми власності за довільними цінами, встановленими одноосібно керівником Підприємства, а не визначеними з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості, що свідчить про відсутності єдиного механізму ціноутворення та призводить до необґрунтованої цінової політики Підприємства.

Крім того, слід зазначити, що надання послуг санітарного утримання територій та надання послуг аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах м. Києва фактично здійснюється на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо» (зонах відпочинку, водних об'єктах тощо), водночас, КП «Плесо» отримує бюджетні кошти на покриття витрат санітарного утримання територій зон відпочинку та здійснення заходів з рятування людей на водах.

Водночас, КП «Плесо» не забезпечено ведення окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування, не запроваджено механізму чіткого обліку часу працівників на виконання робіт, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі, що фактично унеможлиблює належний розподіл витрат на надання таких послуг та створює ризик покриття витрат комерційної діяльності коштами бюджету м. Києва, річний розрахунковий розмір яких, в частині витрат на оплату праці, становить **0,41 млн гривень.**

При цьому, КП «Плесо» під час розгляду питання та винесення рішення Антимонопольним комітетом України про визнання підтримки Підприємству недержавною допомогою надано недостовірну інформації щодо ведення відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат, пов'язаних з виконання статутних завдань, що фінансуються з бюджету, та доходів і витрат, пов'язаних іншою (комерційною) господарською діяльністю, чим створено ризик відкликання Антимонопольним комітетом України відповідного рішення.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність КП «Плесо» провести ряд ефективних заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю, спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків, що дозволить





забезпечити оптимізацію витрат бюджетних коштів, збільшення доходів та раціональне використання комунального майна.

80

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 165 аркушах.

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



Валентина ЦУКРЕНКО

«Ознайомлений»  
Генеральний директор КП «Плесо»

Вячеслав САВИЦЬКИЙ

Звіт підписано із  
зрушеннями та коментарями,  
що друкує курсив у терміні  
передданні листа від 05.10.22р  
№ 070-2-2-05/1129.

07.10.22.

