



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01044, тел. (044) 239 86 67, Контактний центр міста Києва 15 51,
E-mail: office@kyivaudit.gov.ua, kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257

01.02.2023 № 070-2-2-05/194

Київському міському голові
Віталію КЛИЧКУ

Про результати позапланового
аудиту КП «Плесо»

Шановний Віталію Володимировичу!

Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі - Департамент) на виконання Вашого доручення від 12.05.2021 № 16696 проведено позаплановий аудит комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо» (далі – КП «Плесо», Підприємство) щодо оцінки ефективності та результативності фінансово-господарської діяльності за 2019 – 2020 років та I квартал 2021 року (аудиторський звіт від 19.12.2022 № 070-2-04/19).

В ході аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КП «Плесо» загалом є спрямованою на виконання і досягнення основних статутних завдань щодо охорони, утримання та експлуатації внутрішніх водойм та земель водного фонду м. Києва. Виконання зазначених завдань забезпечується за рахунок коштів міського бюджету.

В свою чергу, слід відмітити, що в результаті прийняття ряду невиважених управлінських рішень та відсутності належної і ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання посадовими особами Підприємства було допущено ряд недоліків та порушень.

Загалом, в ході аудиту встановлено 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 операцій на суму 45,77 млн грн та допущено інших порушень та недоліків, що не призвели до втрат на суму 840,46 млн грн, а саме:

❖ *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 проєкті, а також інженерно-геодезичні вишукування, які недоцільно враховувати на даному етапі коригування проєкту, завищення проєктно - 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 проєктної документації по вказаному об'єкту та оплачено за виконані роботи *на момент отримання експертного висновку (позитивний)* на проєктну 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 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%.

❖ **Внаслідок незабезпечення належного контролю за ефективністю використання бюджетних коштів встановлено наступні порушення та недоліки:**

➤ 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. грн, для прикладу:

| Фактично придбані тренажери та їх вартість <i>Ціна за одиницю – 71,63 тис. грн</i> | Фото з «Інтернет» ресурсів та їх вартість |
|---|--|
|  | <p>Каталог → Уличные тренажеры → Тренажер "Гребной"</p> <p>★★★★★</p> <p>7151 грн</p> <p>на складі: єсть</p> <p>Купити</p> <p>Серия: Уличные тренажеры стандарт</p> |
|  | <p>ТРЕНАЖЕР ВУЛИЧНИ БРУСИ</p> <p>7500.00грн.</p> <p>Виробник: Україна</p> <p>Категорія: Спортивні</p> <p>Артикул: 221111111</p> <p>ЗАКОНДИТИ ЦЕНУ НА ЗАКАЗ НОВИМ</p> <p>☎ +38 (047) 907 99 92</p> <p>☎ +38 (095) 330 96 94</p> <p>1</p> <p>Купити</p> <p>Купити в один клік</p> |



Каталог → Уличные тренажёры → Уличный тренажёр для тяги блока



★★★★★
16191 грн

на складе: есть

Купить

Серия Уличные тренажёры стандарт

- 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. грн, для прикладу:

| | |
|---|---|
| Фактично придбано <i>Ціна за одиницю – 201,60 тис. грн</i> | Фото з «Інтернет» ресурсів та їх вартість |
|---|---|



★★★★★

Виробник: Металлодизайн

93600 грн.

Додати

- 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.США (далі - 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. грн, для прикладу:

| | |
|---|---|
| Фактично придбано <i>37,64 тис. грн/кв.м</i> | Фото з «Інтернет» ресурсів <i>5,52 тис. грн/кв.м</i> |
|---|---|



- 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 3 018,47 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» - 2 087,34 тис. грн, або 1 043,67 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 1 556,4 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 в три рази**, розрахунково на суму **280 тис гривень**.

| | |
|--|---|
| Фактично придбано Вартість - 391,11 тис. грн | Фото з «Інтернет» ресурсів Вартість від 70 тис. грн до 110,0 тис. грн |
|--|---|



➤ 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 унеможливило 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**.



Відповідно до актів, серед іншого, виконано роботи

- міст передній, зняття/встановлення;
- гальмо переднього колеса в зборі зняття/установка;
- колеса передні – перевірка сходження;
- регулювання сходження;
- шкворні комплект заміна;
- кулак поворотний «цапфа» зняття/встановлення;
- коробка передач у зборі, зняття/встановлення;
- ремонт коробки передач (розібрати, промити, продефектувати, замінити деталі, зібрати);
- зварювальні роботи рами, ремонт;
- амортизатор (передній) зняття/встановлення.

➤ 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 **373 тис 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**.

❖ **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 **797,7 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%, при законодавчо визначеному - 8,41%, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів щонайменше на суму **300 тис гривень**.

❖ **Внаслідок недосконалої системи внутрішнього контролю допущено порушення та недоліки в частині достовірності відображення в бухгалтерському**

обліку активів Підприємства та стану їх збереження:

➤ незабезпечення 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, 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 **21,67 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.

❖ 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 **220 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 неотримання належних надходжень від оренди майна розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах становить **240 тис. грн** (ТОВ «В.О.Л.Н.А», ФОП Бордюг 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 несвочасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів призвело до недоотримання доходів у сумі **110 тис. грн** (ТОВ «Долобецький», ТОВ «Венеціанка»);

- незастосування КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвочасну 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 **300 тис. грн**, в тому числі недоотримано бюджетом м. Києва частини недоотриманої орендної плати у сумі **150 тис. 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.

❖ 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 Bora Bora 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).

❖ Внаслідок невстановлення єдиного механізму ціноутворення при формуванні вартості послуг 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 **410 тис. 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, збільшити доходи та раціонально використовувати комунальне майна.

З урахуванням викладеного, Департаментом, з метою усунення встановлених недоліків і порушень та недопущення їх в майбутньому, керівництву КП «Плесо» за результатами аудиту надано 53 рекомендації.

За результатами аналізу інформації, отриманої від КП «Плесо», встановлено, що рекомендовані Департаментом заходи виконані на рівні 13,2% (враховано 7 рекомендацій, частково враховано 2 рекомендації), фінансовий ефект від врахування яких становить 7,93 млн гривень.

Відмічається, що копії аудиторського звіту надані на запити до Офісу Генерального прокурора (лист від 27.12.2022 № 070-5-23/1720) та Шевченківського управління поліції Головного управління національної поліції у м. Києві (лист від 04.01.2023 № 070-2-2-05/17).

Враховуючи вищевикладене, з метою усунення встановлених порушень і недоліків та недопущення їх в майбутньому пропонуємо надати доручення:

1. КП «Плесо» забезпечити виконання рекомендацій, наданих Департаментом за результатами проведеного аудиту.

2. Управлінню екології та природних ресурсів взяти на контроль стан впровадження КП «Плесо» рекомендацій, наданих Департаментом за результатами аудиту.

3. Департаменту фінансів, Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій ознайомитись з результатами аудиту та, в разі необхідності, вжити належних заходів відповідно до компетенції.

Аудиторський звіт публікується на офіційному інтернет-порталі «Київаудит» (kyivaudit.gov.ua) в розділі «Внутрішній аудит» підрозділ «Внутрішні аудити».

З повагою

Директор

 Оксана КОЛТИК

