



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

30. 06. 2020 року

№ 070-5-13/20

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

**за результатами позапланового аудиту діяльності Комунального підприємства
по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» щодо оцінки
результативності та ефективності фінансово-господарської діяльності**



**Київ
2020**

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
I. Загальна інформація.....	5
II. Забезпечення виконання основних функцій передбачених Статутом.....	6
<i>Картка аудиторської знахідки №1</i>	<i>20</i>
III. Повнота отримання та достовірність визначення доходів.....	9
<i>Картка аудиторської знахідки №2.....</i>	<i>24</i>
IV. Обґрунтування показників планування потреби в бюджетних коштах.....	10
<i>Картки аудиторських знахідок №3, №4, №5</i>	<i>28</i>
V. Ефективність та правомірність використання бюджетних коштів	12
<i>Картки аудиторських знахідок №6, №7, №8, №9, №10.....</i>	<i>40</i>
VI. Забезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна та ефективністю його використання.....	17
<i>Картки аудиторських знахідок №11, №12, №13, №14, №15.....</i>	<i>63</i>
VII Дотримання порядку проведення закупівель товарів, робіт та послуг визначений законодавством	18
<i>Картки аудиторських знахідок №16, №17, №18, №19, №20, №21, №22</i>	<i>80</i>
Висновки.....	98

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: позаплановий аудит.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» (далі – КП «Київавтошляхміст», Підприємство).*

Код ЄДРПОУ: 03359018.

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

Дата початку внутрішнього аудиту: 21.11.2019 року.

Дата призупинення внутрішнього аудиту: 21.12.2019 року.

Дата поновлення внутрішнього аудиту: 30.01.2020 року.

Дата призупинення внутрішнього аудиту: 21.02.2020 року.

Дата поновлення внутрішнього аудиту: 02.06.2020 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 03.06.2020 року.

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

Підстава внутрішнього аудиту: *Доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 14.08.2019 №30439, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (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).*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2017-2019 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: *Діяльність КП «Київавтошляхміст» щодо повноти виконання статутних завдань, результативності управління комунальним майном та заходів, що здійснюються керівником підприємства для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності.*

Цілі внутрішнього аудиту: *Оцінка процесу діяльності КП «Київавтошляхміст» щодо повноти отримання доходів, ефективності і результативності управління бюджетними коштами, ефективності використання комунального майна та досягнення результативності в діяльності Підприємства на підставі прийнятих управлінських рішень.*

Надати рекомендації щодо повноти отримання доходів, запобігання фактам неефективного і нерезультативного використання бюджетних коштів та комунального майна, удосконалення системи управління Підприємством та внутрішнього контролю.

Керівник аудиторської групи (посада): Цукренко В.М. (начальник відділу).

Члени аудиторської групи (посада): Пушкар І.О., Іванчук В.М., Туровська Н.М. (головні спеціалісти).

Залучені спеціалісти КП «Київекспертиза»: Пилипчук В.А. (перший заступник директора), Журба І.П. (начальник відділу), Поган М.І. (заступник начальника відділу), Соловійова І.А., Конєва О.Ф., Ревуцька Л.В. (експерти будівельні), Бисарія Н.А., Товстенко П.В. (бухгалтери-ревізори)

Резюме (основні висновки та рекомендації).

В ході аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КП «Київавтошляхміст» загалом є спрямованою на виконання основних статутних завдань, зокрема, на здійснення комплексу робіт з експлуатаційного утримання вулично-шляхової мережі, проведення поточного ремонту мостових споруд та обстеження штучних споруд з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах.

Проте, в результаті відсутності належної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання працівниками Підприємства допущено ряд недоліків та порушень.

Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму **32 213,67 тис. грн**, з них призвели до втрат – **4 937,11 тис. грн**, крім того встановлено неефективні витрати (упущені вигоди) на суму **6 600,87 тис. гривень**.

Зокрема, зазначене стало можливим внаслідок:

- *невжиття належних заходів щодо заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей, відсутність сертифікованих працівників та, як наслідок, залучення для виконання статутних завдань сторонніх суб'єктів господарювання;*
- *відсутності економічного обґрунтування планування потреби у бюджетних коштах на сплату податку на додану вартість, придбання матеріалів та оплати праці;*
- *невжиття належних заходів щодо оптимізації штатної чисельності працівників, правомірності використання бюджетних коштів на оплату праці;*
- *недостатнього контролю за визначенням фактичної вартості послуг з обстеження мостових споруд та ефективним використанням коштів на вказані цілі;*
- *незабезпечення належного контролю за цільовим використанням бюджетних коштів;*
- *невжиття належних заходів щодо своєчасності відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості балансових споруд, правильності визначення кваліфікації ремонтів (поточний, капітальний) та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення;*
- *недосконалої системи обліку матеріалів, виробів та конструкцій застосування яких, відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва, здійснюється багаторазово;*
- *недостатнього контролю при проведенні процедур закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.*

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність:

- *вжиття заходів спрямованих на заповнення вакантних посад та підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури;*
- *врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість в частині наданих Підприємству коштів міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та приведення у відповідність плану використання бюджетних коштів на 2020 рік;*
- *забезпечення контролю за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах на придбання матеріалів виходячи з розрахунків витрат, визначених на підставі норм (нормативів) та залишків матеріалів;*
- *вжиття організаційно-правових заходів щодо оптимізації штатної чисельності працівників та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2020 рік;*
- *усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів, внаслідок завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд;*

- повернення до бюджету м. Києва коштів використаних на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням;
- здійснення спільно з КК «Київавтодор» передбачених організаційно-правових заходів, пов'язаних з підготовкою та прийняттям відповідних рішень щодо передачі витрат з капітальних ремонтів мостових споруд КП «Київавтошляхміст»;
- затвердження кількості оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій та визначення порядку їх обліку;
- забезпечення контролю за правильністю визначення класифікації ремонтів для правильності відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості мостових споруд;
- вжиття заходів щодо посилення контролю при проведенні процедур закупівель, відшкодування незаконних витрат та вжиття заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договорів в порядку визначеному Цивільним кодексом України.

I. Загальна інформація

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» засновано на комунальній власності територіальної громади м. Києва та здійснює свою діяльність відповідно до Статуту, який затверджений розпорядженням КМДА від 25.08.1998 №1752, із змінами, затвердженими розпорядженнями КМДА від 05.02.2003 №154 та від 25.11.2010 №1009 (далі – Статут).

Координацію оперативної діяльності КП «Київавтошляхміст» здійснює комунальна корпорація «Київавтодор», до складу якої входить Підприємство.

У своїй діяльності КП «Київавтошляхміст» підпорядковується Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до Статуту Підприємство створене з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах.

Майно Підприємства є комунальною власністю територіальної громади м. Києва і закріплене за ним на праві господарського відання.

КП «Київавтошляхміст» є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок, печатку зі своєю назвою.

Юридична та фактична адреса: 01013, м. Київ, Печерський район, Набережно-Печерська дорога, 2.

Код ЄДРПОУ – 03359018.

Організаційно-правова форма господарювання – комунальне підприємство.

Види діяльності за КВЕД - 2010:

- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту (основний);
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 42.13 Будівництво мостів і тунелів

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

з правом першого підпису:

- в.о. начальника підприємства Кобернюк Б.П. (з 14.10.2016 по 30.07.2017);
- в.о. начальника підприємства Котлубей Д.О. (з 31.07.2017 по 21.07.2019);
- в.о. начальника підприємства Виноградов В.О. (з 22.07.2019 по 04.08.2019);
- в.о. начальника підприємства Котлубей Д.О. (з 05.08.2019 по 06.08.2019);
- в.о. начальника підприємства Кобернюк Б.П. (07.08.2019);
- в.о. начальника підприємства Бойко І.Ю. (з 08.08.2019 по 19.11.2019);
- в.о. начальника підприємства Кобернюк Б.П. (з 20.11.2019 по теперішній час);



з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Гуцул О.О. (з 26.02.2016 по теперішній час);
- заступник головного бухгалтера Дмитрієва Г.М. (з 26.02.2016 по теперішній час).

Довідка про детальний перелік посадових осіб, яким надано право першого (першого додаткового) та другого підписів на фінансових та розрахункових документах у додатках.

II. Забезпечення виконання основних функцій передбачених Статутом

В ході аудиту досліджено ризик необґрунтованості залучення до виконання основних видів діяльності, передбачених Статутом, інших суб'єктів господарювання, що має вплив на досягнення мети з якою було створено Підприємство.

Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом шляхом аналізу основних видів діяльності та їх відповідності меті створення Підприємства, основних показників діяльності Підприємства шляхом документальної перевірки планів поточного (дрібно, середнього) ремонту об'єктів вулично - дорожньої мережі КП «Київавтошляхміст» на 2017-2019 роки, звітів про фактичне виконання вказаних планів, договорів, первинних бухгалтерських документів тощо.

Критерієм оцінки обрано наявність матеріально-технічної бази та кваліфікованих працівників для виконання покладених на Підприємство завдань.

Фінансові плани КП «Київавтошляхміст» на 2017-2019 роки підписано керівником Підприємства, погоджено Департаментом фінансів, Департаментом транспортної інфраструктури та затверджено наказами Департаменту комунальної власності.

Виконання показників фінансового плану Підприємства за 2017 – 2019 роки відображено у звітах про виконання річного фінансового плану за відповідні періоди.

Проведеним аналізом основних показників фінансово-господарської діяльності Підприємства встановлено, що виходячи з даних бухгалтерського обліку та річної фінансової звітності КП «Київавтошляхміст» за результатами фінансово-господарської діяльності забезпечено виконання основних показників діяльності Підприємства, зокрема за 2017 рік, отримало чистий прибуток у сумі 334,0 тис. грн, що становить 106,6% планового показника, за 2018 рік чистий прибуток склав 334,0 тис. грн, що становить 103,4% планового показника, за 2019 рік отримано чистий прибуток у сумі 731,0 тис. грн, що становить 222,5% планового показника.

Основні показники фінансово-господарської діяльності КП «Київавтошляхміст» за 2017, 2018 та 2019 роки

Таблиця №1 (тис. грн)

Показники	2017			2018			2019		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч. за рахунок бюджетних коштів	123555,6	127169,0	102,9	128200,7	147720,9	115,2	162800,0	192771,9	118,4
Податок на додану вартість	(15528,5)	(16328)	105,1	(14144,9)	(16641,9)	117,6	(16088,5)	(20281,9)	126,1
Чистий дохід (виручка) від реалізації	108027,1	110841,0	102,6	114055,8	131079,0	114,9	146711,5	172490,0	117,6
Інші операційні доходи	7750,0	3858,0	114,3	8950,1	11445,0	127,9	12102,5	4160,0	34,4
Інші доходи	75716,0	75492,0	99,7	75490,0	75751,0	100,3	75790,0	75418,0	99,5

Показники	2017			2018			2019		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Всього доходів	191493,1	195191,0	101,9	198495,9	218275,0	110,0	234604,0	252068,0	107,4
Собівартість реалізованої продукції	(105715,0)	(106494,0)	100,7	(112109,1)	(123680,0)	110,3	(141414,5)	(157059,0)	111,1
Адміністративні витрати	(5367,0)	(6344,0)	118,2	(6124,4)	(10711,0)	174,9	(11376,8)	(15254,0)	134,1
Інші операційні витрати	(80029,0)	(81716,0)	102,1	(79865,9)	(83249,0)	104,2	(81412,0)	(78820,0)	96,8
Всього витрат	(191111)	(194554)	101,8	(198099,4)	(217640,0)	109,9	(234203,3)	(251133,0)	107,2
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:									
Податок на прибуток	(68,8)	(303,0)	440,4	(71,4)	(299)	418,8	(72,1)	(204,0)	282,9
Чистий прибуток	313,3	334,0	106,6	325,1	336,0	103,4	328,6	731,0	222,5

КП «Київавтошляхміст», відповідно до предмету діяльності визначеного в Статуті, здійснює комплекс робіт з технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах.

Підприємство експлуатує та утримує в належному санітарно-технічному стані 174 одиниці балансових споруд (32 автомобільних мости, 97 шляхопроводів, 9 пішохідних мостів, 31 надземний перехід тощо).

КП «Київавтошляхміст» являється балансоутримувачем мостових споруд м. Києва, які закріплені за ним на праві господарського відання.

Виробничо-господарські потужності КП «Київавтошляхміст» розташовані на 11 земельних ділянках загальною площею 6,6134 га, які знаходяться в Печерському, Голосіївському, Деснянському та Дніпровському районах м. Києва, зокрема за функціональним використанням:

- землі транспорту та зв'язку – 5,6134 га;
- землі громадського призначення – 0,6871 га;
- землі житлової забудови (гуртожиток) – 0,3129 га.

Площі земельних ділянок визначені технічними звітами по встановленню зовнішніх меж землекористування за 1995 – 1996 роки та довідками про розмір нормативної грошової оцінки земельних ділянок від 12.08.2015, виданими КП «Київський інститут земельних відносин».

Відмічається, що земельні ділянки в користування Підприємству не передані.

У наданні дозволу на розроблення проектів землеустрою щодо відведення земельних ділянок для експлуатації та обслуговування балансових об'єктів Підприємству відмовлено.

В структуру Підприємства входять п'ять виробничих дільниць, а саме:

- Південна мостово-експлуатаційна дільниця, яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд: міст ім. Є.О. Патона, Південний міст, дарницький мостовий перехід, міст Метро;

- Північна мостова експлуатаційна дільниця, яка здійснює обслуговування таких основних мостових споруд: Московський міст, Парковий пішохідний міст, міст на вході в Гавань;

- Ремонтно-будівельна дільниця, яка здійснює обсяги робіт з капітального ремонту балансових споруд, замовником яких виступає КК «Київавтодор»;

- Електротехнічна дільниця, яка здійснює обслуговування всієї електромережі Підприємства та утримання надземних пішохідних переходів обладнаних ліфтами;

- Транспортно-механізована дільниця, яка забезпечує виробничі дільниці машинами та

7


механізмами.

На балансі Підприємства на кінець 2019 року обліковувалось 108 одиниць техніки та механізмів для забезпечення виконання статутних завдань. При цьому, понад 11% вказаної техніки знаходиться в незадовільному стані, відпрацювала свій ресурс та підлягає списанню, або потребує значних фінансових витрат для подальшого використання.

Штатна чисельність працівників станом на 31.12.2017 року складала 447,5 одиниць, на 31.12.2018 – 672,5 одиниць, на 31.12.2019 – 687,5 одиниць.

Середньооблікова кількість штатних працівників на 31.12.2017 року складала 320 осіб, що становить 71,5% штатної чисельності, на 31.12.2018 – 324 особи, що становить 48,2% від штатної чисельності, на 31.12.2019 – 353 особи, що становить 51,3% від штатної чисельності.

Розмір середньомісячної заробітної плати одного штатного працівника в 2017 році складав 9,1 тис. грн, в 2018 – 12,6 тис. грн, в 2019 – 15,9 тис. гривень.

Проведеним аналізом фактичної діяльності Підприємства встановлено, що основним видом робіт протягом 2017-2019 років є експлуатаційне утримання вулично-шляхової мережі, поточний (дрібний, середній) ремонт мостових споруд та обстеження штучних споруд, що здійснюється за рахунок коштів міського бюджету.

В складовій доходу від реалізації продукції дохід отриманий за рахунок бюджетного фінансування за 2017-2019 роки складає близько 90%.

Дослідженням проведення робіт з поточного (середнього) ремонтів встановлено, що Підприємством відповідно до укладених договорів підряду, на підставі проведених процедур закупівель, залучались інші суб'єкти господарювання. Розмір витрат на проведення зазначених робіт іншими суб'єктами господарювання протягом 2017-2019 років складав в середньому 52,1% (2017 – 55%, 2018 – 50,9%, 2019 – 50,5%) загальних витрат на проведення робіт поточного (середнього) ремонтів.

Обстеження штучних споруд здійснюється виключно на підставі договорів, укладених з іншими суб'єктами господарювання, що мають фахівців, які отримали кваліфікаційний сертифікат відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, що дає право проводити технічне обстеження споруд, виходячи з результатів проведених процедур закупівель.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання детально наведена в аудиторській знахідці №1.

Висновок: *Дослідженням ризику необґрунтованості залучення до виконання основних видів діяльності передбачених Статутом інших суб'єктів господарювання встановлено, що внаслідок незаповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%)), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та невжиття заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд сторонніх суб'єктів господарювання.*

Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, а на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд.

При забезпеченні навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн, або введення в штат зазначених фахівців, дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових

та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.

Детальна інформація, наведена в робочому документі головного спеціаліста Пушкар І.О., у додатках.

III. Повнота отримання та достовірність визначення доходів Підприємством

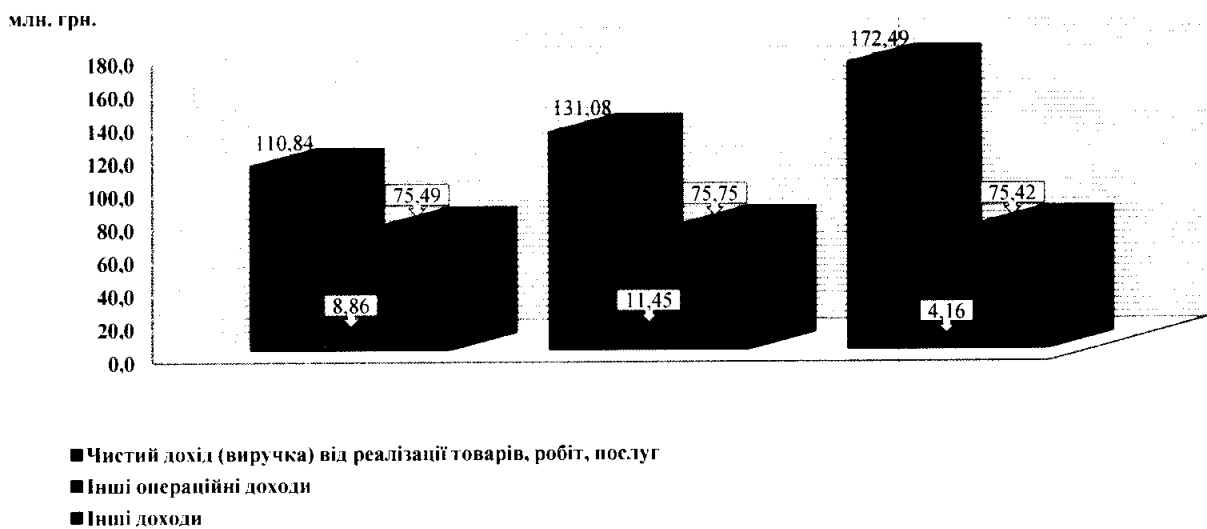
В ході аудиту досліджено ризики щодо необґрунтованості визначення вартості наданих послуг та повноти отримання доходів.

Дослідження даного ризику здійснювалось вибіркоким методом в частині обґрунтування вартості та повноти отримання доходів від надання послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів, капітального ремонту деформаційних швів та плати за проживання в гуртожитку.

Критерієм визначено регламентація формування вартості послуг, які надаються Підприємством.

Аналізом даних бухгалтерського обліку КП «Київавтошляхміст» та річної фінансової звітності за 2017-2019 роки встановлено, що загальний дохід Підприємства за 3 роки склав 665,54 млн грн (2017 рік - 195,19 млн грн, 2018 – 218,28 млн грн, 2019 – 252,07 млн грн).

Структура доходів отриманих КП «Київавтошляхміст» за 2017, 2018, 2019 роки



Виходячи з наведеного аналізу структури доходів Підприємства встановлено, що в загальній складовій доходу за 2017-2019 роки розмір чистого доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг склав 414,41 млн грн, що становить 62,3% від загальної суми отриманого доходу (2017 – 110,8 млн грн, або 56,8%, 2018 – 131,08 млн грн, або 60,1%, 2019 рік 172,49 млн грн, або 68,4%).

Аналізом формування чистого доходу (виручки) від реалізації товарів робіт та послуг встановлено, що в складовій чистого доходу, розмір доходів від бюджетного фінансування за 2017-2019 роки склав 372,83 млн грн, що становить 90% (2017 рік – 103,0 млн грн, або 92,9%, 2018 рік – 119,1 млн грн, або 90,9%, 2019 рік – 150,7 млн грн, або 87,4%).

Крім того, вказаний дохід сформовано за рахунок виконання Підприємством договірних робіт (роботи з капітального ремонту балансових об'єктів, замовником яких виступала корпорація «Київавтодор», роботи машини Магнум, відновлення асфальтобетонного покриття тощо).

В складовій доходу за 2017-2019 роки, розмір інших операційних доходів склав 24,47 млн грн, що становить 3,7% від загальної суми отриманого доходу та сформовано за

рахунок доходів від використання каналів, плати за гуртожиток, дохід від оренди, зберігання майна тощо.

В загальній складовій доходу, розмір інших доходів за вказаний період склав 226,66 млн грн, що становить 34,1% та сформовано за рахунок амортизації на об'єкти зовнішнього благоустрою (мости, шляхопроводи тощо), які передані на баланс Підприємства на праві господарського відання.

Інформація щодо недоліків з досліджуваного питання детально наведена в аудиторській знахідці №2.

Висновок: Дослідженням ризиків щодо недостовірного визначення доходів та неповноти їх отримання встановлено наступне:

- внаслідок невжиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережевих (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік у 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди у сумі 1185,89 тис. гривень.

IV. Обґрунтованість показників планування потреби в бюджетних коштах

В ході аудиту досліджено ризики відсутності економічного обґрунтування обсягу потреби у бюджетних коштах, що має вплив на розмір видатків з бюджету.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибірковим методом, в частині планування бюджетних коштів на сплату податку на додану вартість, на матеріали, заробітну плату та нарахування на фонд заробітної плати. шляхом перевірки обґрунтованості потреби за вказаними напрямками використання бюджетних коштів, визначених в планах використання бюджетних коштів на відповідний рік.

Критерієм оцінки обрано доцільність та об'єктивність потреби в бюджетних коштах виходячи з розрахунків, що ґрунтуються на відповідних деталізованих показниках.

В ході аудиту встановлено, що КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років отримало бюджетні кошти відповідно до рішень Київради від 12.12.2016 №553/1557 «Про бюджет міста Києва на 2017 рік», від 21.12.2017 №1043/4050 «Про бюджет міста Києва на 2018 рік» та від 13.12.2018 №416/646 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік».

Головним розпорядником бюджетних коштів у 2017 – 2019 роках був Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Фінансування Підприємства здійснювалось відповідно до затвердженого кошторису та плану використання бюджетних коштів на відповідні роки по коду економічної класифікації видатків 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям) (далі – КЕКВ 2610) по наступних кодах програмної класифікації видатків:

- 6516650 «Утримання та розвиток інфраструктури доріг» (далі – КПКВ 6516650);
- 6519180 «Цільові фонди утворені Верховною радою, Республікою Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» (далі – КПКВ 6519180);
- 1917441 «Утримання та розвиток мостів/ шляхопроводів» (далі -- КПКВ 1917441).

Надходження та використання бюджетних коштів

А № п/п	Напрями використання	2017 рік				2018 рік				2019 рік			
		План	Надійшло	Касові видатки		План	Надійшло	Касові видатки	%	План	Надійшло	Касові видатки	%
1	Заробітна плата	24 633,0	24 633,0	24 633,0		35 596,4	35 596,4	35 596,4		60 808,99	60 808,99	60 808,9	
2	Нарахування на заробітну плату	5 337,0	5 337,0	5 337,0		7 657,6	7 657,6	7 657,6		13 378,0	13 378,0	13 378,0	

3	Електроенергія	1 500,0	1 500,0	1 500,0		1 600,0	1 600,0	1 600,0		1 800,0	1 800,0	1 800,0
4	Продукти харчування	184,8	184,8	184,8		189,0	189,0	189,0		200,0	200,0	200,0
5	Матеріали	37 808,4	37 808,4	37 808,4		38 555,6	38 555,6	38 555,6		51 927,33	51 927,33	51 927,3
6	Послуги (крім комунальних)	19 014,0	19 014,0	19 014,0		23 196,1	23 196,1	23 196,1		26 663,9	26 663,9	26 663,9
7	Обстеження	29 978,4	29 978,4	29 978,4		20 099,7	20 099,7	20 099,7		16 295,3	16 295,3	16 295,3
8	Теплоенергія					286,3	286,3	286,3		36,5	36,5	36,5
9	Водопостачання									55,0	55,0	55,0
10	ПДВ					1 169,0	1 169,0	1 169,0		3 200,0	3 200,0	3 200,0
	Разом	118 455,6	118 455,6	118 455,6	100	128 349,7	128 349,7	128 349,7	100	174 364,9	174 364,9	174 364,9

Виходячи з наведеної інформації Підприємство протягом 2017-2019 років отримало бюджетні асигнування, які відповідають затвердженям на відповідний рік, касові видатки відповідають розміру отриманого фінансування.

Проведеним аналізом встановлено, що за період 2017-2019 років видатки бюджетних коштів на оплату праці та нарахування на заробітну плату з кожним роком зростали та становили у 2017 році – 25,3%, у 2018 році – 33,7% та у 2019 році – 42,5% від загального обсягу затвердженого фінансування.

Розмір видатків бюджетних коштів на придбання матеріалів, в складовій отриманого фінансування, мав незначні коливання та складав у 2017 році – 31,9%, у 2018 році – 30% та у 2019 році – 29,8% від обсягу затвердженого фінансування на відповідний період.

Видатки на комплексне спеціальне обстеження штучних споруд в 2019 році, в порівнянні з 2017 років, зменшились більш ніж у три рази та склали у 2017 році – 31,9%, у 2018 році – 16% та у 2019 році – 9,3% обсягу затвердженого фінансування на відповідний рік.

Розмір видатків бюджетних коштів на послуги, які переважно складаються з послуг на проведення поточних (середніх) ремонтів іншими суб'єктами господарювання, фактично є незмінним та складав у 2017 році – 16,1%, у 2018 році – 18,1% та у 2019 році – 16,0% від обсягу затвердженого фінансування.

Детальна інформація про надходження та використання бюджетних коштів у 2017 – 2019 роках у додатку.

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання, виявлених в ході аудиту, детально наведена в аудиторських знахідках №3, №4, №5.

Висновок: Дослідженням ризиків щодо відсутності економічного обґрунтування обсягу потреби у бюджетних коштах, що має вплив на розмір видатків з бюджету, встановлено наступне:

- Підприємством за намірами використання бюджетних коштів, визначених у планах використання на 2018 та 2019 роки, передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано у сумі 4369,0 тис. грн та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік у сумі 2 500,0 тис. гривень;

- неврахування залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку потреби на придбання матеріалів (сіль промислова, пісок річковий) на поточний рік призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше на 2 500,0 тис. гривень.

- всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» Підприємством збільшено штатну чисельність працівників (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 – на 15 штатних одиниць). Внаслідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 – на 207 штатних одиниць, створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на

оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн. та нарахування до фондів – 3610,93 тис. грн, або на 27%.

Детальна інформація, наведена в робочому документі бухгалтера-ревізора КП «Київекспертиза» Басарії Н.А., в додатку.

V. Ефективність та правомірність використання бюджетних коштів

В ході аудиту досліджено ризики нецільового та неефективного використання бюджетних коштів, завищення вартості робіт (послуг), неправомірне списання матеріалів необґрунтованість витрат бюджетних коштів на оплату праці.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, в частині цільового використання бюджетних коштів, виділених на експлуатаційне утримання та ремонт балансових об'єктів, правомірності визначення вартості комплексного спеціального обстеження штучних споруд та правомірності списання матеріалів при проведенні поточних ремонтів мостових споруд, обґрунтованості витрат на оплату праці, понесених за рахунок бюджетних коштів. Дослідження проведено шляхом аналізу планів використання бюджетних коштів, оборотно-сальдових відомостей, казначейських виписок, договорів, актів виконаних робіт (форма №КБ-2в), розрахункових відомостей тощо.

Критерієм оцінки обрано цілеспрямованість бюджетних коштів, законність та правильність їх використання.

Протягом 2017-2019 років Підприємством, в межах доведених планових асигнувань бюджетних коштів здійснювались роботи з експлуатаційного утримання об'єктів вулично - дорожньої мережі, поточний ремонт мостових споруд та обстеження штучних споруд.

Видатки для проведення вказаних робіт проводились відповідно до напрямів, затверджених в планах використання бюджетних коштів за відповідний рік.

Плани поточного (дрібного, середнього) ремонту об'єктів вулично - дорожньої мережі КП «Київавтошляхміст» на 2017-2019 роки затверджені наказами Департаменту транспортної інфраструктури від 05.02.2018 №Н-12 «Про поточний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2018 рік», від 15.02.2019 №Н-54 «Про поточний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2019 рік», від 03.02.2020 №Н-86 «Про поточний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2020 рік», з урахування внесених змін.

Відповідно до затверджених планів КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проводились роботи з поточного (середнього, дрібного) ремонтів покриття балансових вулиць, ліквідація аварійно-небезпечної ямковості, поточний (дрібний) ремонт за допомогою машини Крафко Магнум, заливка тріщин та комплексне обстеження штучних споруд.

В планах зазначено найменування робіт, орієнтовні планові показники обсягів робіт, орієнтовна вартість ремонту, з урахуванням витрат на проектні роботи, експертизу та технагляд, перелік об'єктів поточного (середнього) ремонту, перелік мостових споруд, які підлягають обстеженню та орієнтовна вартість витрат.

Виходячи з фактичного виконання ремонтів об'єктів вулично-дорожньої мережі протягом 2017-2019 років витрати на роботи з поточного (середнього, дрібного) ремонтів асфальтобетонних покриттів, поточного (дрібного) ремонту асфальтобетонних покриттів за допомогою машини Крафко Магнум, заливки тріщин склали 141 052,0 тис. грн, з них витрати на поточний (середній) ремонт – 113 652,69 тис. грн, а саме:

- протягом 2017 року – 34 440,0 тис. грн, в т.ч. витрати на поточний (середній) ремонт по 12 об'єктах склали 32 184,89 тис. грн;
- протягом 2018 року – 44 907,0 тис. грн, в т.ч. витрати на поточний (середній) ремонт по 21 об'єкту склали 34 330,0 тис. грн;
- протягом 2019 року – 61 705,0 тис. грн, в т.ч. витрати на поточний (середній) ремонт по 31 об'єкту склали 47 137,8 тис. гривень.

Для проведення робіт поточного (середнього) ремонтів КП «Київавтошляхміст» відповідно до укладених договорів підряду, на підставі проведених процедур закупівель, залучались інші суб'єкти господарювання, зокрема:

- протягом 2017 року – по 5 об'єктах, вартість робіт по яких склала 17 827,51 тис. грн, що становить 55% загальних витрат на проведення робіт поточного (середнього) ремонтів;
- протягом 2018 року - по 6 об'єктах, вартість робіт по яких склала 17 485,6 тис. грн, що становить 50,9% загальних витрат на проведення робіт поточного (середнього) ремонтів;
- протягом 2019 року - по 6 об'єктах, вартість робіт по яких склала 23 832,1 тис. грн, що становить 50,5% загальних витрат на проведення робіт поточного (середнього) ремонтів.

Детальна інформація по про фактичне виконання ремонтів об'єктів вулично-дорожньої мережі протягом 2017 – 2019 років, в розрізі об'єктів ремонту та виконавців, наведена у додатках.

Проведеним аналізом витрат на проведення комплексного спеціального обстеження штучних споруд встановлено наступне.

За даними КП «Київавтошляхміст» станом на 31.12.2019 року обліковувалось 169 мостових споруд з визначеним наступним технічним станом, **див. таблицю:**

Експлуатаційний стан	Назва експлуатаційного стану	Кількість
Стан 1	Справний	9
Стан 2	Обмежено справний	22
Стан 3	Працездатний	37
Стан 4	Обмежено працездатний	73
Стан 5	Непрацездатний	28

Протягом 2017-2019 років КП «Київавтошляхміст» проведено комплексне обстеження 191 штучної споруди, видатки проведено за рахунок бюджетних коштів у загальній сумі 66 373,4 тис. грн, а саме:

- за 2017 рік – 90 обстежень, вартістю 29 978,4 тис. грн;
- за 2018 рік – 69 обстежень, вартістю 20 099,7 тис. грн;
- за 2019 рік – 32 обстежень, вартістю 16 295,3 тис. гривень.

Відмічається, що згідно п. 4.2.1 ДБН В.2.3-6:2009 «Мости та труби. обстеження і випробовування», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку та будівництва від 11.11.2009 №484 (далі – ДБН В.2.3-6:2009), передбачено, що власник зобов'язаний провести планові обстеження споруд у строки, наведені в таблиці нижче, якщо інші строки не встановлені попереднім актом обстеження, або рекомендаціями, які є результатом аварії на мосту, раптового руйнування визначального елемента споруди чи будь-яких інших непередбачених подій, що суттєво погіршують технічний стан споруди, див. таблицю:

Міст	ВІК МОСТА, років				
	1-20	21-40	41-60	61-80	80, більше
Періодичність обстеження, років					
Металевий, сталезалізобетонний	5	4	3	2	1
Залізобетонний	7	6	5	3	1

Крім того, п. 4.2.1 ДБН В.2.3-6:2009 передбачено, що споруди, визначальні елементи яких знаходяться в п'ятому експлуатаційному стані, мають бути обстежені один раз на рік, якщо інші строки не встановлені попереднім актом обстеження.

Аналізом дотримання строків обстеження штучних споруд встановлено, що обстеження проводиться з меншою періодичністю ніж визначено нормами ДБН, з урахуванням доведених граничних обсягів фінансування на відповідний рік.

Вибір об'єктів мостових споруд для проведення обстежень здійснюється науково-технічною радою Підприємства, що фіксується в протоколах засідань.

Проведеним аналізом встановлено, що обстеження штучних споруд здійснюється на підставі договорів, укладених з іншими суб'єктами господарювання, що мають у своєму складі фахівців, які одержали відповідний кваліфікаційний сертифікат експертів з технічного обстеження будівель та споруд, виходячи з результатів проведених процедур закупівель.

Звіти по проведених обстеженнях штучних споруд складені відповідно до вимог п. 9.5 ДБН В.2.3-6:2009 «Мости та труби, обстеження і випробовування».

За результатами обстежень штучних споруд виконавцем надається висновок про технічний стан споруди, який містить:

- стислий перелік основних дефектів і пошкоджень;
- кваліфіковану оцінку технічного стану і прогноз залишкового ресурсу згідно із чинними нормативними документами;
- стислі рекомендації щодо усунення виявлених дефектів і пошкоджень, а також умов подальшої експлуатації споруди; рекомендації щодо сучасних ремонтних технологій та ремонтних матеріалів; рекомендації щодо підсилення споруди або її реконструкції (за потреби);
- за необхідності встановлюється термін проведення позапланових обстежень.

Аналізом повноти врахування рекомендацій щодо проведення ремонтних робіт по утриманню мостів в належному експлуатаційному стані, наданих за результатами обстежень мостових споруд, встановлено, що для споруд, які мають експлуатаційний стан 5 «Непрацездатний» та 4 «Обмежено працездатний» рекомендуються заходи, в тому числі щодо реконструкції та капітального і поточного ремонту.

Враховуючи, що замовником робіт з капітального ремонту мостових споруд, балансоутримувачем яких є КП «Київавтошляхміст», виступає КК «Київавтодор», рекомендації надані за результатами обстежень спрямовуються останньому для врахування при плануванні робіт з капітального ремонту.

Рекомендації надані за результатами обстежень щодо проведення поточного ремонту штучних споруд включаються в плани поточного (дрібного, середнього) ремонту об'єктів вулично - дорожньої мережі КП «Київавтошляхміст», з урахуванням доведених граничних обсягів фінансування, що значно менше від фактичної потреби.

Відмічається, що відповідно до проекту плану поточного (дрібного, середнього) ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2019 рік по КП «Київавтошляхміст», направлено до КК «Київавтодор» (лист від 31.08.2018 №053/282/01-08/2154), орієнтовна вартість прогнозованої потреби поточного (середнього) ремонту складала 1 175,9 млн грн по 60 балансових об'єктах. Фактично, відповідно до плану поточного (дрібного, середнього) ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2019 рік, затверджено витрати на проведення поточного (середнього) ремонту по 31 об'єкту, орієнтовною вартістю 48,5 млн грн, що становить 4% від потреби.

В ході аудиту залученими спеціалістами КП «Київекспертиза» проведено перевірку визначення вартості комплексного спеціального обстеження мостових споруд, виконаних протягом 2017-2019 років, по наступних об'єктах:

- Естакада біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві, загальна вартість видатків по вказаному об'єкту становить 1498,21 тис. гривень.

- Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві, загальна вартість видатків по вказаному об'єкту становить 1993,32 тис. гривень.

- Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві, загальна вартість видатків по вказаному об'єкту становить 7397,97 тис. гривень.

Проведеним аналізом витрат на оплату праці на нарахувань на фонд оплати праці, встановлено наступне.

Форма і система оплати праці, норми праці, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлені Підприємством у Колективному договорі та Положеннях, які є невід'ємними частинами до нього.

Протягом періоду, що підлягав аудиту, на Підприємстві діяв Колективний договір на квітень 2016 – березень 2019 роки (зі змінами та доповненнями), укладений між адміністрацією та профспілковим комітетом Підприємства від 29.03.2016, зареєстрований УПСЗН Печерської РДА м. Києва від 14.07.2016 №136 та на квітень 2019 – березень 2022 року, зареєстрований УПСЗН Печерської РДА м. Києва від 08.07.2019 №133 (далі - Колективні договори).

В ході аудиту встановлено, що до складу заробітної плати, відповідно до Колективного договору, входять доплати і надбавки передбачені чинним законодавством, а саме: за суміщення професій (посад), за розширення зони обслуговування або збільшення обсягів робіт, за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, за роботу у важких і шкідливих умовах праці тощо.

Протягом 2017 - 2019 років розмір витрат на заробітну плату та нарахувань на неї, що здійснювались за рахунок коштів міського бюджету, складав близько 90%, див. таблицю:

Напрямок використання	Використання коштів на заробітну плату та нарахувань на неї (тис. грн)		Разом на заробітну плату та нарахувань на неї (тис. грн)	Рівень використання бюджетних коштів на заробітну плату (%)
	Міський бюджет	Від власної господарської діяльності		
2017 рік				
Заробітна плата	24633,0	3296,8	27929,8	88,2
Нарахування на заробітну плату	5337,0	855,0	6192,0	86,2
2018 рік				
Заробітна плата	35596,4	4521,6	40118,0	88,7
Нарахування на заробітну плату	7657,6	1219,2	8876,8	86,3
2019 рік				
Заробітна плата	61008,8	2923,4	63932,2	95,4
Нарахування на заробітну плату	13178,2	683,4	13861,6	95,1

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту, детально наведена в аудиторських знахідках №6, №7, №8, №9, №10.

Висновок: Дослідженням ризиків щодо нецільового та неефективного використання бюджетних коштів, завищення вартості робіт (послуг), неправомірного списання матеріалів, необґрунтованості витрат бюджетних коштів на оплату праці встановлено наступне:

- здійснено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року, у 2018 році у сумі 1 918,3 тис. грн, у 2019 році – 4 154,93 тис. грн, що є порушенням бюджетного законодавства:

- допущено завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд на загальну суму 3653,54 тис. грн та неефективне використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, в тому числі по об'єктах:

- Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2469,95 тис. грн, або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%).

Вказане стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг, обстеження мостових споруд проведено на 4 місяці раніше терміну визначеного умовами договорів та меншою кількістю фахівців, ніж враховано при розрахунку вартості послуг визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом

калькулювання витрат, відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, з урахуванням фактично використаного часу та кількості фахівців, завищення вартості послуг, наданих ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ», склало 2 469,95 тис. гривень.

Крім того, допущено завищення ТОВ «Містпроект» за рахунок виправлення одиниць виміру, що складає 13,15 тис. гривень.

- Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1 900,22 тис. грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»).

Вказане стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг, обстеження мостових споруд проведено на 3-5 місяців раніше терміну визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом калькулювання витрат, відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, з урахуванням фактично використано часу на обстеження мостових споруд, завищення склало 1095,22 тис. гривень.

Крім того, має місце неврахування результатів комплексного обстеження у затвердженому до виконання робочому проекті капітального ремонту. Як наслідок, витрати бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн є недоцільними.

- Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн, або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР»). внаслідок завищення за відкоригованими обсягами робіт та коефіцієнтів;

- встановлено неефективне використання бюджетних коштів на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались у сумі 190,78 тис. грн та втрати бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн, внаслідок оплати експертизи проекту по вказаному об'єкту, яку не виконано;

- укладання договору з фізичною особою цивільно-правового характеру з визначенням місячної оплати 25 тис грн, а потім в 50 тис грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливорює здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.

- проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету у сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, тобто всупереч цільовому призначенню;

Крім того, здійснено оплату вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних видатків, що свідчить про використання бюджетних коштів у сумі 29,2 тис грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням.

Детальна інформація наведена у довідці перевірки вартості обстеження мостових споруд КП «Київекспертиза» від 14.02.2020 №304-76, робочих документах бухгалтерів-ревізорів КП «Київекспертиза» Товстенка П.В., Басарії Н.А. та головного спеціаліста Пушкар І.О., у додатках.

VI. Забезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна та ефективністю його використання

В ході аудиту досліджено ризики незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна, не відображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які відповідають критеріям визнання їх активом, та незабезпечення належного контролю за правильністю відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів.

Дослідження зазначених ризиків проведено вибіркоким методом, в частині забезпечення належного використання та збереження комунального майна, достовірності відображення в бухгалтерському обліку вартості активів.

Дослідження проведено шляхом перевірки оборотно-сальдових відомостей по рахунках №10 «Основні засоби», первинних бухгалтерських документів, матеріалів інвентаризацій, господарських договорів, фінансової звітності тощо.

Критерієм оцінки визначено законність використання комунального майна та достовірність відображення в бухгалтерському обліку необоротних активів.

Проведеним аналізом встановлено, що активи Підприємства закріплено за матеріально - відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Обов'язкові інвентаризації в КП «Київавтошляхміст» проводились щорічно перед складанням річної фінансової звітності. При їх проведенні дотримувались вимоги щодо періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку встановлених результатів.

З метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, в ході аудиту, відповідно до наказу Підприємства від 29.11.2019 №229-В «Про проведення інвентаризації», проведено вибірккову інвентаризацію основних засобів та інших товаро-матеріальних цінностей станом на 01.12.2019 року.

Проведеним аналізом руху комунального майна встановлено, що за даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2017 на Підприємстві рахувались основні засоби та інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 3 023,74 млн грн, з них основні засоби – вартістю 3 022,9 млн грн, в тому числі мости, шляхопроводи та інші мостові споруди – вартістю 2 979,10 млн грн (98,5%). Знос основних засобів становив 22,7% від їх первісної вартості.

Протягом 2017 – 2019 років КП «Київавтошляхміст» збільшилась первісна вартість основних засобів на загальну суму 27 413,8 млн грн, зокрема:

- за рахунок безоплатного надходження спецтехніки та транспортних засобів первісною вартістю 16 895,7 тис. грн (в т.ч. передача від КК «Київавтодор» первісною вартістю 12 659,9 тис. грн);

- за рахунок проведення дооцінки основних засобів та індексації житлового фонду, збільшилась первісна вартість будівель та споруд на суму 7 601,9 тис. грн тощо.

Протягом 2017 – 2019 років КП «Київавтошляхміст» вибуло основних засобів, первісною вартістю 12 242,5 млн грн, зокрема, за рахунок передачі трьох підземних переходів на баланс КП «Київблагоустрій», первісною вартістю 11 760,4 тис. гривень.

Станом на 31.12.2019 за даними бухгалтерського обліку рахувались основні засоби та інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 3 059,28 млн грн, з них основні засоби – вартістю 3 056,50 млн грн, в тому числі мости, шляхопроводи та інші мостові споруди – вартістю 2 968,47 млн грн (98,5%). Знос основних засобів становив 29,3% від їх первісної вартості.

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання, виявленого в ході аудиту

детально наведена в аудиторських знахідках №11, №12, №13, №14, №15.

Висновок: Дослідженням ризиків щодо незабезпечення належного контролю за станом збереження та використання комунального майна, невідображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які відповідають критеріям визнання їх активом, та незабезпечення належного контролю за правильністю відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів встановлено наступні порушення та недоліки:

- несвочасне оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку призвело до встановлення лишків основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та наявності 51 одиниці основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом;

- невжиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутність рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів мостових споруд, проведених в 2017 – 2019 роках, замовником яких була КК «Київавтодор», призвело до заниження первісної вартості балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на загальну суму 705,03 млн грн, викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться Підприємством;

- списання при проведенні поточного ремонту господарським способом на витрати в повній кількості та вартості матеріалів, виробів та конструкцій після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті ремонту), застосування яких відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), створює ризик заниження вартості активів Підприємства розрахунково на суму 890,48 тис. грн та завищення витрат;

- списання на витрати вартості матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства у сумі 735,08 тис. грн;

- проведення робіт з поточного ремонту 3 мостових споруд, загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, які відповідно до номенклатури робіт відносяться до капітального ремонту та повинні фінансуватись за рахунок капітальних видатків, створює ризик заниження в первісній вартості комунального майна;

- придбання за кошти від господарської діяльності Підприємства 3 дороговартісних смартфонів вартістю від 14,0 тис. грн до 22,0 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю за 39,7 тис. грн свідчить про неефективно використано власних коштів Підприємства на суму близько 50,0 тис. гривень.

Детальна інформація, наведена в робочому документі бухгалтера-ревізора КП «Київвертиза» Товстенка П.В., у додатках.

VII. Дотримання порядку проведення закупівель товарів, робіт та послуг визначеного законодавством

В ході аудиту було досліджено ризики порушення вимог Закону України від 25.12.2015 №922-VIII «Про публічні закупівлі» (далі – Закон), а саме: порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивності та неупередженої оцінки, недискримінації учасників та інше, що може мати вплив на дотримання принципів закупівель, а також упередженість оцінки та дискримінацію учасників Замовником.

Критерієм оцінки обрано відповідність проведених процедур закупівель Закону та інших нормативно-правовим актам у сфері закупівель.

Аудит проведено шляхом вибіркової перевірки наданих документів щодо проведених процедур закупівель за рахунок коштів бюджету м. Києва та коштів Підприємства.

Закупівлі КП «Київавтошляхміст» здійснено у відповідності до затверджених річних планів закупівель на 2017, 2018 та 2019 роки.

Склад Тендерного комітету (ділі - ТК):

Голова ТК – головний інженер Козловський В.П. (з 02.02.2016 по 05.07.2017);
в.о. головного інженера Каньшін М.М. (з 06.07.2017 по 27.11.2018), головний інженер
Виноградов В.О. (з 27.11.2018 по теперішній час);

заступник голови ТК – заступник головного інженера Каньшін М.М. (з 27.11.2018 по теперішній час);

секретар ТК – начальник відділу матеріально-технічного постачання Титаренко С.О. (з 02.02.2017 по 25.03.2019); в.о. начальника відділу матеріально-технічного постачання – Чорноконь Р.С. (з 25.03.2019 по 19.12.2019); начальник відділу матеріально-технічного постачання – Титаренко С.О. (з 19.12.2019 по теперішній час).

Члени комітету:

заступник головного інженера Підприємства Каньшін М.М. (з 02.02.2017 по 06.07.2017);

головні економісти Соломченко Л.Д. (з 02.02.2017 по 06.07.2017); Місюра Г.В. (з 06.07.2017 по теперішній час)

начальник юридичного відділу Боднарюк М.П. (з 02.02.2017 по теперішній час);

головний бухгалтер Гуцул О.О. (з 02.02.2017 по теперішній час);

в.о. начальника виробничого відділу Дашенко О.В. (з 02.02.2017 по 06.07.2017);
Нікітіна О.В. (з 06.07.2017 по 27.11.2018);

провідний інженер відділу матеріально-технічного постачання Чорноконь Р.С. (з 02.02.2017 по 25.03.2019 та з 19.12.2019 по теперішній час);

юрисконсультки юридичного відділу Момот Я.М. (з 06.07.2017 по 27.11.2018),
Місайлова Л.Р. (з 27.11.2018 по 19.12.2019).

До складу тендерного комітету входить Голова, заступник, секретар та 4 члени комітету (сім осіб). Інших документів щодо складу ТК до аудиту не надано.

Положення про ТК КП «Київавтошляхміст» затверджено від 01.08.2016 №113-В начальником Левченком О.А.

Інформація щодо порушень з досліджуваного питання, встановлених в ході аудиту, детально наведена в аудиторських знахідках №16, №17, №18, №19, №20, №21, №22.

Висновок: Дослідженням ризиків щодо порушення вимог Закону у результаті аудиту закупівель КП «Київавтошляхміст» на загальну суму 21 276,94 тис. грн, виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на суму 254,22 тис. грн, та порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 17 872,29 тис. гривень.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства при проведенні КП «Київавтошляхміст» процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- допущено безпідставне збільшення ціни на товар, - укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у сумі 254,22 тис. грн, з них:

- при закупівлі солі для промислового перероблення (ТОВ «Костанза») – 108,33 тис. грн;
- при закупівлі бензину А-92, А-95, палива дизельного (бензовозні норми); бензину А-95 та дизельного паливо (заправні талони) (ТОВ «ПК Укрпромстач») – 108,09 тис. грн;
- при закупівлі бензину А-92, бензину А-95 та дизельного палива (бензовозні норми), бензину А-92, бензину А-95 та дизельного палива в талонах (ТОВ «Техойл НК», ТОВ «Нафтотрейд Ресурс») – 37,80 тис. гривень.

- у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до

дискримінації учасників, а саме в процедурах закупівлі палива (UA-2019-01-09-000180-с), дорожнього обладнання (UA-2019-08-06-002067-б), а також послуг з технічного огляду та випробовувань (UA-2019-01-31-000987-б);

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом, а саме повідомлення про внесення змін до договорів та звіти про виконання договорів.

Детальна інформація наведена в робочому документі головних спеціалістів Іванчука В.М. та Туровської Н.М., у додатках.

В ході проведення аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	так
Процес:	Досягнення мети створення Підприємства.	Період скоєння (рік):	2017–2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Забезпечення виконання статутних завдань власними силами Підприємства.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Внаслідок не заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%)), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та невжиття заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд сторонніх суб'єктів господарювання.</p> <p>Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, а на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд.</p> <p>При забезпеченні навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, <i>вартість якого становить близько 20,0 тис. грн</i>, або введення в штат зазначених фахівців, дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.</p>			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належного контролю за заповненням вакантних посад, використанням бюджетних коштів, відсутність сертифікованих працівників та невжиття заходів, спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
Ризик збільшення навантаження на бюджет.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до Статуту, Підприємство створене з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах.			

20


Предметом діяльності Підприємства є, зокрема, виконання необхідного комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд.

КП «Київавтошляхміст» являється балансоутримувачем 169 мостових споруд м. Києва, які закріплені за ним на праві господарського відання.

Мостові споруди мають найвищий клас наслідків (відповідальності): СС3 – значні наслідки (загально-державного рівня) та СС2 середні наслідки (місцевого рівня) (ДБН В.1.2-14-2009 «Система забезпечення надійності та безпеки будівельних об'єктів. Загальні принципи забезпечення надійності та забезпечення конструктивної безпеки будівель, споруд, будівельних конструкцій та основ»).

КП «Київавтошляхміст» в своїй діяльності керується:

- ДСТУ 3587-97 «Автомобільні дороги, вулиці та залізничні переїзди»;
- Порядком проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затвердженим наказом Держжитлокомунгоспу України 23.09.2003 №154 (далі – Порядок №154);
- Технічними правилами ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів, затвердженими наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 14.02.2012 №54.

Відповідно до п. 2.9 додатку 5 Порядку №154, до номенклатури робіт з утримання об'єктів благоустрою населених пунктів штучних споруд входять **планові обстеження і випробування споруд**.

Виходячи з наведеного, Статутом КП «Київавтошляхміст» та нормативними документами, які регулюють технічні вимоги до виконання робіт з основної діяльності Підприємства передбачено, що планові обстеження і випробування споруд являються складовою з утримання штучних споруд.

Обстеження (технічне) – комплекс заходів, спрямованих на встановлення технічного стану будівельних конструкцій та інженерних мереж об'єкта з метою визначення можливості, або неможливості його надійної та безпечної експлуатації (п. 2 Порядку прийняття в експлуатацію закінчених будівництвом об'єктів, затвердженого постановою КМУ від 13.04.2011 №461, у редакції постанови КМУ від 08.09.2015 №750).

Технічне обстеження проводиться суб'єктом господарювання, який має у своєму складі відповідних виконавців, або фізичною особою – підприємцем, які одержали відповідний кваліфікаційний сертифікат.

Проведеним аналізом встановлено, що обстеження мостових споруд КП «Київавтошляхміст» проводилось виключно на підставі договорів, укладених зі сторонніми суб'єктами господарювання, які мають фахівців, що одержали відповідний кваліфікаційний сертифікат. Протягом 2017 – 2019 років на обстеження мостових споруд використано бюджетних коштів на загальну суму 66 373,4 тис. гривень див таблицю:

№ п/п	Виконавці обстеження	2017		2018		2019		Разом вартість, тис. грн
		К-сть	Загальна вартість, тис. грн	К-сть	Загальна вартість, тис. грн	К-сть	Загальна вартість, тис. грн	
1	ТОВ «Промексперт»	16	3850,0	15	4947,7	14	4081,9	12879,6
2	ТОВ «НВП «Мостовий центр»	17	8497,3	27	7575,5	11	5435,2	21508,0
3	ТОВ «Центр діагностики та прекування»					3	3080,7	3080,7
4	ТОВ «Укртехекспертиза»	1	146,9	1	194,6	2	2837,9	3179,4
5	ТОВ «ВП «Мост»	7	429,1	1	663,7	1	859,6	1952,4
6	ТОВ «Інститут сталевих конструкцій ім. В.М.Шимановського»	1	4394,6	12	2623,2	1	1429,0	8446,8
7	ТОВ «Містпрект»	4	1961,1	13	4095,0			6056,1

8	ДП «Державний науково-дослідний інститут будівельних конструкцій»	6	5200,4					5200,4
9	ДП «Державний дорожній науково-дослідний інститут ім М.П.Шульгіна»	7	1545,9					1545,9
10	ДП «Криворізький експертно-технічний центр держпраці»	4	107,4					107,4
11	ДП «Укрголов-мостекспертиза»	8	229,3					229,3
12	ТОВ «НВФ «Мостобудсервіс»	9	1656,5					1656,5
13	ТОВ «ВП Мост-1»	4	428,4					428,4
14	ТОВ «Тріада»	6	531,5					531,5
	Разом	90	29 978,4	69	20 099,7	32	16 295,3	66 373,4

Проведеним аналізом встановлено, що в штаті Підприємства відсутні сертифіковані фахівці, які мають кваліфікаційний сертифікат відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, що дає право проводити технічне обстеження будівель і споруд.

Відмічається, що порядок отримання сертифікатів регулюється статтею 17 Закону України від 20.05.1999 №684 «Про архітектурну діяльність» та пунктом 16 Порядку проведення професійної атестації відповідальних виконавців окремих робіт, затвердженого постановою КМУ від 23.05.2011 №554. Громадяни, які одержали відповідний кваліфікаційний сертифікат, можуть виконувати окремі види робіт (послуг), пов'язані із створенням об'єкта архітектури, без відповідної ліцензії, мають особисту печатку та несуть відповідальність за неналежне виконання робіт (послуг), право виконання яких визначено кваліфікаційним сертифікатом, та порушення вимог законодавства, будівельних норм, стандартів і правил.

Крім того, інформація щодо вказаних сертифікованих фахівців розміщується на офіційному веб-сайті Держархбудінспекції.

Виходячи з наведеного, забезпечення навчання працівників КП «Київавтошляхміст» для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн. або введення в штат зазначених фахівців, дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.

Також, проведенням аналізом встановлено, що витрати КП «Київавтошляхміст» на проведення поточного (середнього) ремонту за 2017-2019 роки склали 113 652,69 тис. гривень.

Для часткового виконання вказаних ремонтів КП «Київавтошляхміст», відповідно до укладених договорів підряду, на підставі проведених процедур закупівель, залучались сторонні суб'єкти господарювання. Розмір витрат на проведення зазначених робіт сторонніми суб'єктами господарювання протягом 2017-2019 років склав 59 154,21 тис. грн. (52,1%), зокрема:

- протягом 2017 року – по 5 об'єктах, з 12 об'єктів, вартість робіт по яких склала 17 827,51 тис. грн, що становить 55% від загальних витрат на проведення робіт з поточного (середнього) ремонту;
- протягом 2018 року – по 6 об'єктах, з 21 об'єкта, вартість робіт по яких склала 17 485,6 тис. грн, що становить 50,9% від загальних витрат на проведення робіт з поточного (середнього) ремонту;
- протягом 2019 року – по 6 об'єктах, з 31 об'єкта, вартість робіт по яких склала 23 832,1 тис. грн, що становить 50,5% від загальних витрат на проведення робіт з

поточного (середнього) ремонту.

При цьому, встановлено, що на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%), зокрема, посади робітників та молодшого персоналу:

- по Південній мостово-експлуатаційній дільниці – на кінець 2018 року – 101 штатна посада, на кінець 2019 – 103 штатних посади;
- по Північній мостово-експлуатаційній дільниці – на кінець 2018 року – 43 штатні посади, на кінець 2019 – 37 штатних посад;
- по ремонтно-будівельній дільниці – на кінець 2018 року – 10 штатних посад, на кінець 2019 – 25 штатних посад.

При повному заповненні вакантних посад Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що зменшить навантаження на бюджет.

Виходячи з наведеного, внаслідок незабезпечення заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей та відсутності сертифікованих працівників Підприємство залучає для виконання статутних завдань, пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд, сторонніх суб'єктів господарювання, що збільшує навантаження на бюджет м. Києва.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Статут Підприємства, Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI (зі змінами та доповненнями), ДБН В.2.3-6:2009 «Мости та труби, обстеження і випробовування», затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку та будівництва від 11.11.2009 №484, Порядок проведення обстеження прийнятих в експлуатацію об'єктів будівництва, затверджений постановою КМУ від 12.04.2017 №257, Порядок проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затверджений наказом Держжитлокомунгоспу України 23.09.2003 №154.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Статут Підприємства, господарські договори, штатні розписи тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Підприємства Котлубей Д.О., в.о. начальника Кобернюк Б.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. начальника Підприємства Кобернюка Б.П. слідує, що відповідно до ДБН В.2.3-6:2009 Споруди транспорту. Мости та труби. Обстеження та випробовування. обстеження є регламентною науково-технічною процедурою системи експлуатації транспортних споруд, метою якої є отримання геометричних, механічних та фізичних характеристик елементів та конструкцій, які вимагаються для технічної оцінки експлуатаційної придатності споруди.

Обстеження будівель та споруд виконується експертом при наявності кваліфікаційного сертифіката відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, найменування професії – експерт, роботи послуги пов'язані із створенням об'єкта архітектури, спроможність виконання яких визначено кваліфікаційним сертифікатом: Технічне обстеження будівель і споруд.

Згідно статуту Підприємства, предметом діяльності Підприємства, що створене з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах, є виконання необхідного комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд.

Технічний нагляд – це захід, який виконують з метою спостереження за станом будівель та споруд для виявлення ушкоджень та здійснення контролю за дотриманням експлуатаційних вимог.

Відповідно до вищевказаного, технічне обстеження будівель та споруд не є предметом діяльності Підприємства.

Питання та пояснення в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» наведено у додатках.

З пояснення в.о. начальника Підприємства Виноградова В.О. слідує, що потреба в

залученні сертифікованого фахівця для розроблення проектно-кошторисної документації по об'єктах поточного (середнього) ремонту здійснюється згідно листа Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 26.06.2012 №7/17-10476.

Питання та пояснення в.о. начальника Виноградова В.О. наведено у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	<p>1. Вжити дієвих заходів щодо заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей, в т.ч. шляхом розміщення інформації про вакантні посади на відповідних сайтах в мережі Інтернет та інших засобах інформації.</p> <p>2. Вжити дієвих заходів щодо проведення навчання фахівців Підприємства з метою отримання кваліфікаційного сертифіката відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, спроможність виконання яких визначено кваліфікаційним сертифікатом: Технічне обстеження будівель і споруд, або прийняти на роботу зазначених фахівців.</p>
---------------	---

Очікуваний результат: Досягнення мети створення Підприємства, економія бюджетних коштів та ефективність їх використання.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	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 і втрати
З порушеннями									
Неефективно	2								
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	ні
Процес:	Обслуговування кабельних мереж.	Період скоєння (рік):	2017–2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Визначення вартості обслуговування кабельних мереж.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок нежиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережевих (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018

рік у 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди в сумі 1185,89 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за повнотою отримання доходів від обслуговування кабельних мереж.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)

Недоотримання умов договорів та упущені вигоди Підприємства в сумі 1185,89 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Протягом 2017-2019 років Підприємство отримувало доходи від надання послуг з технічного обслуговування мережевих кабельних каналів, сума яких за вказаний період склала 23 685,2 тис.грн (2017 – 6701,2 тис.грн; 2018 – 7853,8 тис.грн; 2019 – 9130,2 тис.грн).

Вказані послуги надавались Підприємством відповідно до укладених договорів про надання в користування мережевих (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів, за умовами яких КП «Київавтошляхміст» забезпечує технічне обслуговування мережевих кабельних каналів та місць розміщення оптико-волоконних кабелів зв'язку ВОК (далі – кабель) сторони Замовника послуг.

Договорами визначено найменування споруди де розміщено кабель, їх кількість та довжина.

Умовами укладених договорів визначено вартість послуг з технічного обслуговування мережевих кабельних каналів та місць за один погонний метр.

Вартість розрахована виходячи з базової вартості утримання погонного метра споруди шириною 10 см, де розташовані канали для комунікаційних мереж, що станом на 01.03.2009 становить 2,37 грн на місяць. (Калькуляція вартості утримання одного погонного метра кабелю на місяць на балансових об'єктах Підприємства на 01.03.2009 у додатках).

Відповідно до розрахунку вартості послуг з технічного обслуговування одного погонного метра мережевого (кабельного) каналу та місця розміщення кабелю, розташованого в мостових спорудах Підприємства, починаючи з березня 2009 року, базова вартість збільшувалась на щорічний індекс цін на будівельно-монтажні роботи до 2017 року (включно). З 2017 року вартість послуг за обслуговування одного погонний метра мережевого кабельного каналу та місць розміщення кабелю, не змінювалась та становить 7,34 грн на місяць.

Умовами договорів, додатковими угодами до них, визначено термін дії та умови пролонгації.

Так, наприклад, відповідно до договору про надання в користування мережевого (кабельного) каналу від 01.03.2009 №56, укладеного між КП «Київавтошляхміст» (далі - Сторона 1) та ТОВ «Фрінет» (далі - Сторона 2), Сторона 1, з урахуванням внесених змін до договору, забезпечує технічне обслуговування мережевих кабельних каналів та місць розміщення 2 кабелів Сторони 2, а саме: на Південному мосту, довжиною 1256,0 п.м та Шляхопроводі через залізничні колії біля станції Ліски по вул. Алма-Атинській, довжиною 61,8 п.м.

За умовами договору, з урахуванням змін внесених додатковою угодою від 30.09.2009 №1, зазначений договір набирає чинності з моменту підписання його Сторонами та діє до 31.12.2010 з правом пролонгації. У разі, якщо за 30 днів до завершення строку дії договору одна із Сторін не вимагає його припинення, Договір вважається продовжений на тих же умовах на наступний календарний рік.

Відповідно до додаткової угоди №2 від 01.09.2018 про внесення змін до договору від 01.03.2009 №56, вартість послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів становить 7,34 грн за один погонний метр, що становить 9672,65 грн в місяць, з урахуванням ПДВ.

Вказаною додатковою угодою визначено, що за умови пролонгації договору, на кожний наступний рік, Сторони погоджуються, що розмір щомісячної плати за надання послуг за договором змінюється на початок кожного наступного року відповідно до річного індексу

інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за минулий рік, без укладання додаткових угод на підставі листа-повідомлення від Сторони 1.

Проведеним аналізом встановлено, що вказаний договір пролонговано на 2019 рік.

При цьому, плату за послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів ТОВ «Фрінет», за вказаним договором в 2019 році на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік, не проіндексовано. Лист – повідомлення від КП «Київавтошляхміст» до ТОВ «Фрінет» щодо зміни щомісячної плати за надання послуг з урахуванням річного індексу інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік, не направлявся.

Відмічається, що індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за минулий рік, оприлюднюється Державним комітетом статистики у січні поточного року.

Як наслідок, за 2019 рік КП «Київавтошляхміст» недоотримано належних надходжень від надання послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів ТОВ «Фрінет», за вказаним договором, на загальну суму 20,54 тис. гривень.

Проведеним вибіркоким аналізом виконання умов договорів встановлено, що аналогічна ситуація виникла по 22 договорах про надання послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів та місць утримання кабелів.

Протягом 2019 року КП «Київавтошляхміст» нараховано плату по таких договорах в загальній сумі 6150,62 тис. гривень. За умови нарахування в 2019 році щомісячної плати з урахуванням річного індексу інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік, загальна сума таких доходів склала б 7336,52 тис. грн, розмір упущених вигод Підприємства за 2019 рік по 22 контрагентах становить **1185,89 тис. гривень**. *Детальна інформація в розрізі договорів про надання послуг з технічного обслуговування мережевих (кабельних) каналів, наведена в додатках.*

Відповідно до п.1 ст.526 Цивільного кодексу України, зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства, а за відсутності таких умов та вимог - відповідно до звичаїв ділового обороту або інших вимог, що звичайно ставляться.

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

При цьому, відмічається, що Законом України «Про доступ до об'єктів будівництва, транспорту, електроенергетики з метою розвитку телекомунікації» від 07.02.2017 №1834-VIII (далі - Закон), визначено правові, економічні та організаційні засади забезпечення доступу, зокрема, до інфраструктури кабельної каналізації електрозв'язку для розташування технічних засобів телекомунікацій з метою забезпечення розвитку інформаційного суспільства в Україні, встановлює повноваження органів державної влади, органів місцевого самоврядування, визначає права та обов'язки осіб, які беруть участь у таких господарських відносинах.

Відповідно до статті 1 Закону до інфраструктури об'єкта транспорту віднесено виробничо-технологічні комплекси і споруди авіаційного, автомобільного, залізничного, морського і річкового, трубопровідного транспорту, міського електротранспорту, що надаються або можуть надаватися власником інфраструктури об'єкта доступу у користування замовнику на договірних засадах.

Виходячи з наведеного, КП «Київавтошляхміст», відповідно до укладених договорів, надає у користування мережеві кабельні канали, що належить до інфраструктури об'єкта транспорту.



Відповідно до постанови КМУ від 18.07.2018 №586, затверджені Правила надання доступу до інфраструктури об'єкта транспорту, які встановлюють порядок здійснення доступу до інфраструктури об'єктів транспорту незалежно від форми власності для розташування технічних засобів телекомунікацій та порядок взаємодії власника (володільця) інфраструктури об'єкта транспорту і замовника доступу.

Частиною першою статті 16 Закону визначено, що доступ до інфраструктури здійснюється на підставі договору з доступу між власником інфраструктури об'єкта доступу та замовником, що укладається відповідно до законодавства з урахуванням особливостей, встановлених цим Законом.

Відповідно до частини четвертої статті 17 Закону, розмір плати за доступ до елементів інфраструктури об'єкта доступу встановлюється договором з доступу згідно з методикою визначення плати за доступ.

Наказом Міністерства транспортної інфраструктури від 25.02.2019 №124 затверджено Методику визначення плати за доступ до елементів інфраструктури об'єктів транспорту, яка визначає механізм формування та встановлення плати за доступ до елементів інфраструктури та поширюється на об'єкти доступу всіх форм власності.

Відповідно до частини 7 ст.17 Закону, розмір плати за доступ до елементів інфраструктури об'єкта доступу визначається власником інфраструктури цього об'єкта доступу згідно з методикою визначення плати за доступ до елементів інфраструктури об'єкта доступу, затвердженою відповідним державним органом влади згідно з цим Законом, і не може перевищувати: за доступ до елементів інфраструктури об'єктів транспорту – 5% мінімальної заробітної плати за один канал-кілометр кабельної каналізації електрозв'язку на місяць.

Станом на 01.01.2020, 5% мінімальної заробітної плати дорівнює 0,23 грн (мінімальна заробітна плата на 01.01.2020 - 4723 грн x 5%).

Тобто, місячна плата за один канал-кілометр кабельної каналізації електрозв'язку повинна становити не більше 0,23 гривень.

Станом на 20.02.2020 рішення Київської міської ради щодо встановлення плати за доступ до елементів інфраструктури об'єктів комунальної власності м. Києва, не прийнято.

Як наслідок, на момент проведення аудиту діючі протягом 2017-2019 року договори про доступ до елементів інфраструктури, з урахуванням вимог Закону, не переукладені.

Вказане створює ризик порушення ч.3 статті 16 Закону, в частині ухилення від укладення договору з доступу.

Слід зазначити, що станом на 31.12.2019 діючими є 76 договорів, укладених КП «Київавтошляхміст» з Замовниками про надання в користування мережевих (кабельних) каналів.

Проведеним аналізом встановлено, що 60% (46 договорів) з вказаних договорів укладена з операторам, провайдерам телекомунікацій, на які поширюється дія вищезазначеного Закону.


При цьому, слід зазначити, що відповідно до ч. 2 Прикінцевих та перехідних положень Закону, чинні на день набрання чинності цим Законом *договори, предметом яких є доступ до елементів інфраструктури об'єкта доступу, діють до завершення строку їх дії на умовах, визначених такими договорами.*

Виходячи з наведеного, внаслідок невжиття КП «Київавтошляхміст» заходів, передбачених умовами договорів щодо зміни щомісячної плати за надання послуг з урахуванням річного індексу інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік, упущені вигоди Підприємства склали 1185,89 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України, Закон України «Про доступ до об'єктів будівництва, транспорту, електроенергетики з метою розвитку телекомунікацій» від 07.02.2017 №1834-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

27


Договор про надання в користування мережевих (кабельних) каналів, додаткові угоди до них, розрахунки місячної плати за користування мережевих (кабельних) каналів, реєстри бухгалтерського обліку по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. начальника Котлубей Д.О., головний економіст Місюра Г.В., начальник юридичного відділу Бондарюк М.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення начальника юридичного відділу Бондарюка М.П. та головного економіста Місюри Г.В. слідує, що Підприємство починаючи з серпня 2018 року почало укладати договори про надання послуг з технічного обслуговування мережевих кабельних каналів та місць розміщення кабелів з вартістю 7,34 грн за 1 п.м.

Так як індекс інфляції за минулий період (рік) формується та оприлюднюється в поточному звітному періоді (році), а не до його початку, то застосування індексу цін на будівельно-монтажні роботи починається з наступного звітного періоду (року).

Таким чином, КП «Київавтошляхміст» проведе перерахунок вартості послуг з урахуванням сформованого індексу інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік з початку 2020 року. Пояснення начальника юридичного відділу Бондарюка М.П. та головного економіста Місюри Г.В. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: 1. Вжити дієві заходи, спрямовані на забезпечення нарахування плати за послуги відповідно до умов укладених договорів та забезпечити контроль за виконанням умов укладених договорів користування мережевими (кабельними) каналами та місцями розміщення кабелів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.

Очікуваний результат: Дотримання умов договорів та повнота отримання доходів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	22	

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							22	6160,62	1185,89
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	ні
--------------------------------	-----------------------	----------------	----

Процес:	Визначення потреби в бюджетних коштах.	Період скоснення (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Контроль за обґрунтованістю витрат та використанням бюджетних коштів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах Підприємством за напрямками використання бюджетних коштів визначених у відповідних планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано в сумі 4369,0 тис. грн що свідчить про неефективне їх використання та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в сумі 2 500,0 тис.грн. яку не профінансовано.</p>			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби та ефективністю використання бюджетних коштів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика та втрати)			
Втрати бюджетних коштів внаслідок неефективного їх використання			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Протягом 2017 - 2019 років КП «Київавтошляхміст» отримувало бюджетні кошти відповідно до рішень Київради від 12.12.2016 №553/1557 «Про бюджет міста Києва на 2017 рік», від 21.12.2017 №1043/4050 «Про бюджет міста Києва на 2018 рік» та від 13.12.2018 №416/646 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік».</p> <p>Фінансування Підприємства здійснювалось по наступних кодах програмної класифікації видатків:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 6516650 «Утримання та розвиток інфраструктури доріг», по коду економічної класифікації видатків 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям) (далі – КЕКВ 2610); - 6519180 «Цільові фонди утворені Верховною радою, Республікою Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади», по КЕКВ 2610; - 1917441 «Утримання та розвиток мостів/ шляхопроводів», по КЕКВ 2610. <p>Департаментом транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), як головним розпорядником бюджетних коштів, своїм наказом визначено КП «Київавтошляхміст» одержувачем бюджетних коштів, включено Підприємство до мережі розпорядників та одержувачів коштів місцевого бюджету на відповідний бюджетний рік та затверджено плани використання бюджетних коштів.</p> <p>В плані використання бюджетних коштів, головним розпорядником бюджетних коштів здійснюється розподіл бюджетних коштів за напрямками, з урахуванням поданих одержувачем бюджетних коштів обґрунтувань потреби в коштах і детальних розрахунків витрат (на оплату праці та нарахування до фондів, матеріали, електроенергія, продукти харчування (робітникам зайнятим на шкідливих умовах праці), послуги (крім комунальних), ПДВ) на здійснення утримання в належному технічному стані та поточного ремонту мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва.</p> <p>Згідно плану використання бюджетних коштів на 2017 рік, видатки на сплату ПДВ, не планувались. Відповідно до планів використання бюджетних коштів, протягом 2018-2019 років Підприємством передбачено видатки бюджетних коштів, зокрема, на сплату податку на додану вартість (далі – ПДВ) у загальній сумі 4369,0 тис. грн (2018 – 1169,0 тис. грн; 2019 – 3200,0 тис. грн), які профінансовано.</p> <p>Відповідно до напрямів використання бюджетних коштів, передбачених в плані використання бюджетних коштів на 2020 рік, заплановано видатки на сплату ПДВ у розмірі</p>			

2 500,0 тис. гривень

При цьому, відмічається, що відносини між Розпорядником бюджетних коштів (Департаментом транспортної інфраструктури) та одержувачем (КП «Київавтошляхміст») є бюджетними, а не цивільно - правовими та, відповідно, не можуть визначатися як операції з постачання товарів або послуг, тобто не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.

Так, у Статуті КП «Київавтошляхміст», затвердженому розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 25.08.1998 №1752 (зі змінами) (далі – Статут), передбачено, що Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва і безпосередньо підпорядковується Київській міській державній адміністрації.

Відповідно до Статуту, Підприємство створене з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах.

Предметом діяльності Підприємства є:

- виконання необхідного комплексу робіт із технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд тощо.

Майно КП «Київавтошляхміст» є комунальною власністю територіальної громади міста Києва та закріплене за ним на праві повного господарського відання. Підприємство є балансоутримувачем мостових споруд м. Києва (*дороги (підходи до споруд), мости пішохідні, мости автомобільні, шляхопроводи, надземні переходи, тротуари, підземні переходи*) (Детальна інформація наведена у додатках).

Відповідно до статті 10 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» до повноважень сільських, селищних і міських рад та їх виконавчих органів у сфері благоустрою населених пунктів, зокрема, належить:

- затвердження місцевих програм та заходів з благоустрою населених пунктів;
- затвердження правил благоустрою територій населених пунктів;
- створення в разі необхідності органів і служб для забезпечення здійснення спільно з іншими суб'єктами комунальної власності благоустрою населених пунктів, визначення повноважень цих органів (служб);
- забезпечення виконання місцевих програм та здійснення заходів з благоустрою населених пунктів.

Згідно зі статтею 22 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» комплексним благоустроєм вважається проведення на визначеній території населеного пункту (мікрорайон, квартал, парк, бульвар, вулиця, провулок, узвіз тощо) комплексу робіт з улаштування (відновлення) покриття доріг і тротуарів, обладнання пристроями для безпеки руху, озеленення, забезпечення зовнішнього освітлення та зовнішньої реклами, встановлення малих архітектурних форм, здійснення інших заходів, спрямованих на поліпшення інженерно-технічного і санітарного стану території, покращення її естетичного вигляду.

Статтею 15 Закону України «Про благоустрій населених пунктів» визначено, що:

- органи державної влади та органи місцевого самоврядування можуть утворювати підприємства для утримання об'єктів благоустрою державної та комунальної власності;
- підприємство та балансоутримувач забезпечують належне утримання і своєчасний ремонт об'єкта благоустрою власними силами або можуть на конкурсних засадах залучати для цього інші підприємства, установи та організації;
- орган державної влади або орган місцевого самоврядування за поданням підприємства чи балансоутримувача щорічно затверджує заходи з утримання та ремонту об'єкта благоустрою державної або комунальної власності на наступний рік та передбачає кошти на виконання цих заходів.

Відповідно до ст. 64 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР, видатки, які здійснюються органами місцевого самоврядування на потреби територіальних громад, їх розмір і цільове спрямування визначаються відповідними рішеннями про місцевий бюджет.

Відповідно до статті 22 Бюджетного кодексу України для здійснення програм та

заходів, які реалізуються за рахунок коштів бюджету, бюджетні асигнування надаються розпорядникам бюджетних коштів.

Відповідно до п. 38 ст. 1 Бюджетного кодексу України одержувач бюджетних коштів - це суб'єкт господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їх виконання кошти бюджету.

Головний розпорядник бюджетних коштів затверджує плани використання бюджетних коштів одержувачів бюджетних коштів, який використовує такі кошти на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань, затверджених у кошторисі цього розпорядника бюджетних коштів (п.5,6 ст. 22 БК України).

При цьому, укладання договору на надання послуг з подальшим підписанням акту виконаних робіт/наданих послуг між розпорядником та одержувачем коштів не передбачено.

Таким чином, бюджетне законодавство передбачає використання бюджетних коштів виключно на цілі обумовлені планом їх використання.

Цільове фінансування (грошові кошти) надходить КП «Київавтошляхміст» від Розпорядника бюджетних коштів на рахунок казначейства, яке спрямовується згідно плану використання бюджетних коштів.

Згідно з п. 1.5 розд. 1 Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерством фінансів України від 12.03.2012 №333, зареєстрованої в Мінюсті 27.03.2012 за №456/20769 (далі - Інструкція № 333), поточні видатки одержувачів бюджетних коштів здійснюються за кодом видатків бюджету 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Пунктом 1.6 1 Інструкції №333 визначено, що:

субсидії - це усі невідплатні поточні виплати підприємствам, які не передбачають компенсації у вигляді спеціально обумовлених виплат або товарів і послуг в обмін на проведені платежі, а також видатки, пов'язані з відшкодуванням збитків державних підприємств;

трансфертні платежі - невідплатні та безповоротні платежі, які не є придбанням товарів чи послуг, наданням кредиту або виплатою непогашеного боргу.

Підпунктом 2.4.1 Інструкції №333 передбачено, що до коду 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» відносяться, зокрема: поточні видатки одержувачів бюджетних коштів.

Відповідно до п/п. 196.1.6 п. 196.1 ст. 196 ПК України, будь-які субсидії, які надаються за кодом бюджетної класифікації 2600, не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість. Таке твердження кореспондує з тим, що законодавчо визначений термін «субсидія» взагалі не передбачається платності, у вигляді компенсації вартості товарів/послуг, що придбавалися у суб'єктів господарювання, у тому числі платників податку на додану вартість, та є фінансуванням поточних бюджетних видатків.

Згідно з п. 185.1 ст. 185 ПК України об'єктом оподаткування є операції платників податку з:

а) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу, у тому числі операції з безоплатної передачі та з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю;

б) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу.

Відповідно до п/п.: 14.1.191 п.14.1 ст. 14 ПК України постачання товарів - це будь-яка передача права на розпорядження товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду.

Згідно з п/п 14.1.185 п. 14.1 ст. 14 ПК України постачання послуг - будь-яка операція, що не є доставанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав



стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності.

Відповідно до п. 188.1 ст. 188 ПК України база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, та в інших випадках, передбачених статтею 189 ПКУ.

Таким чином, податковим законодавством, в ст. 188 та 189 ПКУ, визначені правові підстави здійснення операцій з постачання товарів/послуг, які мають договірне або інше цивільно-правове підґрунтя.

У відповідності до наведених вище норм законодавства, що регулює бюджетні відносини, надання субсидій не пов'язане з компенсацією вартості товарів і послуг, в обмін на проведені платежі, тобто не є операцією з оплати товарів/послуг.

Виходячи з наведеного, відносини які виникають між КП «Київавтошляхміст» і органом місцевого самоврядування, в частині надання субсидій, є бюджетними та не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Визнання об'єктом оподаткування коштів місцевого бюджету, в частині надання субсидій з бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яка протягом 2018-2019 років профінансована в сумі **4369,0 тис. грн.**, що свідчить про неефективне використання коштів міського бюджету та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в сумі **2 500,0 тис. грн.**, яка не профінансована.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

План використання бюджетних коштів КП «Київавтошляхміст» на 2018 рік, План використання бюджетних коштів КП «Київавтошляхміст» на 2019 рік, банківські документи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о.начальника Котлубей Д.О., в.о.начальника Кобернюк Б.П., головний бухгалтер Гуцул О.О., головний економіст Місюса А.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення головного бухгалтера Підприємства Гуцула О.О. слідує, що Підприємство «Київавтошляхміст» є одержувачем бюджетних коштів за кодом економічної класифікації видатків бюджету 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

Зазначені бюджетні кошти надходять на казначейський рахунок підприємства в рахунок оплати вартості робіт в рамках виконання бюджетної програми «Утримання мостів і шляхопроводів» (КПКВ 1917441), тобто є компенсацією вартості послуг, що постачаються підприємством, і для цілей оподаткування ПДВ є об'єктом оподаткування.

Так, згідно з пунктом 185.1 статті 185 Кодексу об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких відповідно до статті 186 Кодексу розташоване на митній території України.

Відповідно до пункту 188.1 статті 188 Кодексу база оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів.

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку

третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

Пунктом 187.7 статті 187 Кодексу визначено, що датою виникнення податкових зобов'язань у разі постачання товарів/послуг з оплатою за рахунок бюджетних коштів є дата зарахування таких коштів на банківський рахунок платника податку.

Враховуючи зазначене, на дату зарахування коштів на казначейський рахунок підприємство визначає податкові зобов'язання з ПДВ згідно з пунктом 187.7 статті 187 Кодексу.

Питання по пояснення головного бухгалтера Гуцула О.О. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: 1.Вжити заходи щодо врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість, в частині надання КП «Київавтошляхміст» коштів міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та привести у відповідність план використання бюджетних коштів на 2020 рік.

Очікуваний результат: Законність та ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	3	

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	2500,0	2500,0	2	4369,0	4 369,0
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	ні
Процес:	Визначення потреби в бюджетних коштах.	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Контроль за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Незабезпечення належного контролю за врахуванням залишків матеріалів (сінь промислова, пісок річковий) на кінець звітної періоду при розрахунку витрат на придбання матеріалів за рахунок коштів міського бюджету на поточний рік, призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше у сумі 2 500,0 тис.гривень.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби бюджетних коштів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)

Неефективне використання бюджетних коштів на придбання матеріалів в обсягах, що перевищують реальну потребу.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до напрямів, визначених в планах використання бюджетних коштів КП «Київавтошляхміст» на 2018, 2019 роки, з урахуванням поданих Підприємством обґрунтувань потреби в коштах і детальних розрахунків витрат, передбачено видатки на придбання матеріалів у 2018 році на суму 38 555,6 тис. грн, у 2019 році – на 49 280,0 тис. грн, які використано на придбання матеріалів в повному обсязі.

За даними бухгалтерського обліку Підприємства встановлено, що по рахунку 20 «Виробничі запаси» залишок матеріалів складає:

- станом на 31.12.01.2018 – 5427,1 тис. грн;
- станом на 31.12.2019 – 8636,37 тис. гривень.

Виходячи з наведеного, залишок матеріалів станом на 31.12.2019 у порівнянні з аналогічною датою попереднього року збільшився на 3209,27 тис. грн, або 59%.

В ході аудиту встановлено, що залишок матеріалів збільшився, зокрема за рахунок збільшення залишків по субрахунку 201 «Сировина матеріали» на 2202,9 тис. грн. (залишок матеріалів станом на 31.12.2018 - 5427,09 тис. грн; станом на 31.12.2019 – 6674,84 тис. грн).

Значними є залишки по окремих видах матеріалів, а саме:

- сіль для промислового використання в кількості 3 032,45 т вартістю 3 104,2 тис. грн;
- пісок річковий в кількості 4014,6 т вартістю 600,98 тис. гривень.

Проведеним аналізом наявності руху солі промислової за попередні періоди встановлено наступне:

2017 рік:

- залишок на початок року – 1274,28 т вартістю 913,77 тис. грн;
- придбано – 3199,2 т вартістю 2612,86 тис. грн;
- списано – 1665,23 т вартістю 1136,9 тис. грн;
- залишок на кінець року – 3099,56 т вартістю 2537,47 тис. гривень.

2018 рік:

- придбано – 1897,99 т вартістю 1739,69 тис. грн;
- списано – 2678,46 т вартістю 2218,41 тис. грн;
- залишок на кінець року – 2318,98 т вартістю 2058,74 тис. гривень.

2019 рік:

- придбано – 2218,39 т вартістю 2344,06 тис. грн;
- списано – 1505,02 т вартістю 1298,57 тис. грн;
- залишок на кінець року – 3 032,45 т вартістю 3104,2 тис. гривень.

Виходячи з наведеного, за три останні роки найбільший обсяг списання солі промислової складав близько 2700 тонн.

Відповідно до обґрунтувань потреби та розрахунків витрат КП «Київавтошляхміст», в плані використання бюджетних коштів Підприємства на 2020 рік передбачено видатки на придбання солі в кількості 3100 т вартістю 3 300,0 тис. гривень.

Отже, Підприємством, при розрахунку потреби солі промислової на 2020 рік, не враховано її залишки на кінець 2019 року в кількості 3032,45 т на найбільший обсяг списання за три останні роки в кількості близько 2700 т, чим створено ризик завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше на 1500,0 тис. грн (з урахуванням резерву на кінець поточного року).

Проведеним аналізом наявності руху піску річкового за попередні періоди встановлено наступне:

2017 рік:

- залишок на початок року – 4617,39 т вартістю 242,54 тис. грн;
- придбано – 5705,26 т вартістю 579,3 тис. грн;

- списано – 6228,62 т вартістю 443,58 тис. грн;
- залишок на кінець року – 3054,68 т вартістю 326,73 тис. гривень.

2018 рік:

- придбано – 6263,92 т вартістю 843,38 тис. грн;
- списано – 7963,57 т вартістю 968,6 тис. грн;
- залишок на кінець року – 1505,5 т вартістю 206,95 тис. гривень.

2019 рік:

- придбано – 5054,8 т вартістю 722,08 тис. грн;
- списано - 3061,37 т вартістю 428,62 тис. грн;
- залишок на кінець року – 4014,58 т, вартістю 600,98 тис. гривень.

Виходячи з наведеного, за три останні роки найбільший обсяг списання піску річкового складав близько 8000 т.

Відповідно до обґрунтувань потреби та розрахунків витрат КП «Київавтошляхміст», в плані використання бюджетних коштів Підприємства на 2020 рік передбачено видатки на придбання піску в кількості 9900 т вартістю 2 500,0 тис. гривень.

Отже, Підприємством, при розрахунку потреби піску річкового на 2020 рік, не враховано його залишки на кінець 2019 року в кількості 4014,58 т та найбільший обсяг списання за три останні роки в кількості близько 8000 т, чим створено ризик завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше на 1 000,0 тис. грн (з урахуванням резерву на кінець поточного року).

Таким чином, незабезпечення належного контролю за врахуванням залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку витрат на придбання матеріалів за рахунок коштів міського бюджету на поточний рік, призвело до ризику завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше у сумі **2 500,0 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

План використання бюджетних коштів КП «Київавтошляхміст» на 2018 рік, План використання бюджетних коштів КП «Київавтошляхміст» на 2019 рік, банківські документи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. начальника Котлубей Д.О., в.о. начальника Кобернюк Б.П., головний бухгалтер Гуцул О.О., головний економіст Місюра Г.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення головного економіста Місюри Г.В. та головного бухгалтера Гуцула О.О. слідує, що нормативна потреба солі на рік складає 3100 т. Так як бюджетний запит складається у серпні місяці, тому підприємство запланувало обсяг солі на наступний рік, згідно Методики підготовки вулично-дорожньої мережі населених пунктів до зимового періоду. Слід зауважити, що погодні умови у осінньо-зимовий період непередбачувані, тому спрогнозувати яка буде зима-неможливо. Таким чином нормативна потреба 3100 т повинна бути завжди на складі не залежно від того якою буде зима, крім того, що підприємство планує кожний рік.

Нормативна потреба піску річкового згідно Методики підготовки вулично-дорожньої мережі населених пунктів до зимового періоду на рік складає 8500 т Так як бюджетний запит складається у серпні місяці, тому підприємство планувало обсяг піску на наступний рік. Після доведеного фінансування на 2020 рік, підприємство зробило перерозподіл коштів.

Таким чином на 2020 рік піску річкового передбачено в обсязі 4000 т.

Питання та пояснення головного економіста Місюри Г.В. та головного бухгалтера Гуцула О.О у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	1. Провести аналіз потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в частині обґрунтованості витрат у розрізі матеріалів, з урахуванням залишків на початок року та забезпечити приведення у відповідність до фактичної потреби витрати на матеріали, визначені в плані використання бюджетних коштів. 2. Розпорядчим документом забезпечити контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах на придбання матеріалів виходячи з розрахунків витрат, визначених на підставі норм (нормативів) та залишків на початок періоду.
Очікуваний результат:	Ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)				
Категорія порушень			К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат			2	2500,0

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		2	2500,0						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	так
Процес:	Визначення потреби в бюджетних коштах.	Період скоєння (рік):	2017--2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Розрахунок потреби бюджетних коштів на виплату заробітної плати.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» Підприємством збільшено штатну чисельність працівників (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 - на 15 штатних одиниць). Внаслідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 - на 207 штатних одиниць, створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн. та нарахування до фондів - 3 610,93 тис. грн. або на 27%.

ПРИЧИНИ

Недоліки управлінсько-організаційного характеру пов'язані із визначенням штатної чисельності та потреби бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до п.7.3.3 Статуту КП «Київавтошляхміст» (із змінами), затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 25.08.1998 №1752, начальник Підприємства затверджує структуру і штатний розпис підприємства.

У 2017 році штатні розписи, затверджені в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюком Б.П. та у 2018 – 2019 роках - в.о. начальника Котлубеєм Д.О.

Проведеним дослідженням затвердженої штатної чисельності у 2017 - 2019 роках встановлено, що штатна чисельність КП «Київавтошляхміст» станом на 01.01.2018 збільшилась на 84,5 шт. од. в порівнянні з 01.01.2017 (на 01.01.2017 затверджено – 363 шт. од. станом на 01.01.2018 – 447,5 шт. од.), станом на 01.01.2019 збільшилась на – 225 шт. од., в порівнянні з 01.01.2018 (станом на 01.01.2019 – 672,5 шт. од.) та станом на 01.07.2019 збільшилась на 15 шт. од. в порівнянні з 01.01.2019 (станом на 01.07.2019 – 687,5 шт. од.)

Відмічається, що п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» від 21.12.2017 №1043/4050 та п. 13.7 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» від 13.12.2018 року №416/6467 передбачено оптимізувати структуру та штатну чисельність, затверджену в штатних розписах на 31 грудня 2018 року, працівників установ та комунальних підприємств і організацій, які отримують підтримку за рахунок коштів бюджету міста Києва у межах затверджених асигнувань на оплату праці, не допускаючи збільшення такої чисельності, крім випадків, пов'язаних з відкриттям (розширенням) установ, комунальних підприємств та зростанням кількості одержувачів відповідних послуг.

При цьому, впродовж 2018 року в середньому були вакантні 64 посади працівників (14,25 %), у 2019 році - 201 посад (29,7%).

Відмічається, що впродовж 2018 - 2019 років найбільше вакантних посад було в транспортно-механізованій дільниці – в середньому 26 посад водіїв та машиністів та Південній мосто-експлуатаційній дільниці в середньому 102 посади.

Так, станом на 01.01.2019 штатним розписом затверджено в транспортно-механізованій дільниці 148 штатних посад, фактично зайнято всього 47 штатних посад.

Відповідно до частини 3 статті 64 Господарського кодексу України підприємство має право самостійно, тобто без погодження з виборним органом первинної профспілкової організації або іншим представницьким органом найманих працівників, поряд з визначенням організаційної структури, установлювати чисельність і штатний розпис.

Слід зазначити, що при підготовці штатного розпису слід керуватися економічною обґрунтованістю та доцільністю утримання запланованої чисельності персоналу у відділах Підприємства.

Відмічається, що КП «Київавтошляхміст» забезпечувало стабільну роботу Підприємства у 2018 році в середній кількості 385 шт. од., у 2019 році – 479 шт. одиниць.

Відповідно до плану використання бюджетних коштів на 2019 рік від 16.01.2019, на оплату праці Підприємству затверджені видатки на оплату праці у сумі 52 950,8 тис. гривень.

Відмічається, що КП «Київавтошляхміст» зверталось до КК «Київавтодор» (лист від 15.04.2019 №053/282/01-09/883) щодо додаткового фінансування на заробітну плату у сумі 7 858,19 тис. грн (без ЄСВ).

У квітні 2019 року збільшено витрати на утримання Підприємства на загальну суму 25 974,93 в тому числі на заробітну плату у сумі 7 858,19 тис. грн та на відрахування до фондів у сумі 1 728,80 тис. гривень.

Отже, КП «Київавтошляхміст» затверджені видатки, за рахунок бюджетних коштів, на заробітну плату - 60 808,99 тис. грн та нарахувань на неї – 13 378,0 тис. гривень.

Оцінкою відповідності планування та проведення витрат на оплату праці та нарахувань на неї за бюджетні кошти встановлено, що до визначення місячного фонду оплати праці у

штатному розписі на 2019 рік адміністративно управлінському персоналу Підприємства, враховані посадові оклади, надбавки за інтенсивність праці (керівники в середньому 25%), високі досягнення в роботі (в середньому 25%), шкідливі умови праці (майстри дільниць 8%) від посадового окладу.

Робочим та молодшому обслуговуючому персоналу Підприємства штатним розписом передбачені тільки надбавки за шкідливі умови праці у розмірі 8-12% від посадового окладу.

Оцінкою наданої інформації по чисельності, фонду оплати праці та середній заробітній платі по підприємству встановлено, що розрахунок фонду оплати праці проведено Підприємством по середній заробітній платі штатних працівників за видами економічної діяльності (транспорт, складське господарство) опублікованої Головним управлінням статистики у м. Києві у 2019 році.

Відмічається, що до аудиту не надано обґрунтованої потреби у бюджетних коштах на заробітну плату за показниками: посадовий оклад, надбавки, доплати, матеріальна допомога, премія, витрати по договорах цивільно правового характеру тощо.

Отже, КП «Київавтошляхміст» не визначено потребу бюджетних коштів відповідно до затвердженого штатного розпису з врахуванням посадових окладів, надбавок, доплат, фактично зайнятих посад тощо, в результаті створено ризик завищення фонду оплати праці на 2019 рік розрахунково на 16 413,36 тис. грн. (місячний 1367,78 тис. грн) або на 27% від фактичної потреби на рік та нарахування до фондів – 3610,93 тис. грн. (місячний – 300,911 тис. грн) або 27%.

Перерахунок витрат на оплату праці за бюджетні кошти на 2019 рік у додатку.

Слід зазначити, що за рахунок вказаних коштів була виплачена премія працівникам Підприємства (за 9 міс. 2019 року – 9 588,29 тис. грн), а саме: працівниками апарату управління підприємством у розмірі від 25 - 100% та робітникам від 80 – 140%.

Відповідно до п.2.2 Положення про планово-економічний відділ КП «Київавтошляхміст», затвердженого в.о начальника Котлубеем Д.О. від 07.09.2017, основним завданням планово-економічного відділу є формування повної інформації про забезпечення бюджетними коштами згідно з доведених граничних обсягів асигнування.

Виходячи з наведеного, внаслідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 шт. од., та станом на 01.07.2019 – на 207 шт. од., створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн. та нарахування до фондів – 3610,93 тис. грн. або на 27%.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» від 21.12.2017 №1043/4050 та п.13.7 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» від 13.12.2018 року №416/6467.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Штатний розпис на 2016-2018 роки, відомості по нарахуванню та виплаті заробітної плати, звіт «Інформація про попит на робочу силу, вакансії (форма №3-ПН, затверджена наказом Міністерства соціальної політики України від 31.05.2013 №316).

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Головний економіст КП «Київавтошляхміст» Місюра Г.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення головного економіста КП «Київавтошляхміст» Місюри Г.В. слідує, що збільшення відбулось у зв'язку з тим, що у 2019 року підприємство на виконання Закону України від 01.07.2014 №1555-VII «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» надало Антимонопольного комітету України повідомлення про індивідуальну державну допомогу із зазначенням прогнозованої потреби на здійснення утримання в належному технічному стані та поточного ремонту мостів, шляхопроводів та інших суміжних із зазначеними об'єктів вулично-дорожньої мережі.

Для виконання обсягів робіт відповідно до прогнозованої потреби був розроблений штатний розпис в кількості 687,5 одиниць. Також для розрахунку застосовувались правила «Експлуатації штучних споруд на вулицях і дорогах населених пунктів».

Назва структурного підрозділу	2018		2019	
	кількість штат.од.	МФОП, грн.	кількість штат.од.	МФОП, грн.
ВСЬОГО ПО ПІДПРИЄМСТВУ	447,5	2 194 229,68	687,50	5 645 011,51

	Середньооблікова чисельність працівників, чол на 2019 рік	на 2019 рік		прогноз		
		ФОП, грн.	Середня зарплата, грн.	Середньооблікова чисельність працівників, чол на 2019 рік прогноз	ФОП, грн.	Середня зарплата, грн.
Разом без ЄСВ	350	60 809 000,0	14 478,3	687,5	121 489 219,1	14 736,7
Разом з ЄСВ	350	74 186 980,0	17 663,6	687,5	148 216 847,3	17 978,8

В разі виділення фінансування в сумі 1 437,3 млн грн., яке передбачено в рішенні Антимонопольного комітету України №271-р від 24.04.2019, наявність вільних вакансій передбачене в штатному розписі буде використано в повному обсязі.

Також хочемо зазначити, що фонд оплати праці розрахований під фактичну кількість одиниць, а не під прогнозну потребу.

Питання та пояснення головного економіста Місюри Г.М. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: 1.Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2020 рік.

Очікуваний результат: Ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

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

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно				1	20024,29	20024,29			
Попереджено, заощаджено									

Усунуто. повернуто								
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	так
Процес:	Заробітна плата.	Період скоєння (рік):	2017– 2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Покриття витрат на оплату праці за рахунок бюджетних коштів.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів допущено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року, у 2018 році у сумі 1 918,3 тис. грн, у 2019 році – 4 154,93 тис. грн, що є порушенням бюджетного законодавства.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів, виділених на оплату праці та нарахування до фондів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Порушення бюджетного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Аналізом стану розрахунків по оплаті праці встановлено, що станом на 01.01.2018 року по бухгалтерському обліку (субрахунок 661 «Розрахунки за заробітною платою») КП «Київавтошляхміст» рахувалась кредиторська заборгованість по заробітній платі у сумі 1491,42 тис. грн та нарахування до фондів (субрахунок 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» - 426,88 тис. грн та станом на 01.01.2019 року рахувалась кредиторська заборгованість по заробітній платі у сумі 3231,82 тис. грн та нарахування до фондів - 923,11 тис. гривень.

Відповідно до Колективного договору КП «Київавтошляхміст», виплата заробітної плати за першу половину місяця проводиться 21 числа поточного місяця, друга частина заробітної плати - 7 числа наступного місяця за якій здійснюється виплата.

Дослідженням зазначеної кредиторської заборгованості встановлено, що вказана заборгованість виникла внаслідок не виплаченої працівникам заробітної плати за другу половину грудня 2017 року в сумі 1491,42 тис. грн і відрахувань до фондів 426,88 тис. грн та заробітної плати за другу половину грудня 2018 року у сумі 3231,27 тис. грн і відрахувань до фондів – 923,11 тис. гривень

При цьому, КП «Київавтошляхміст» у січні 2018 року та січні 2019 року була виплачена заробітна плата за другу половину грудня 2017 року та другу половину грудня 2018 років за рахунок бюджетних коштів.

Відмічається, що до розрахунку потреби бюджетних коштів на заробітну плату та відрахування до фондів на 2018 – 2019 роки не включено погашення кредиторської заборгованості за другу половину грудня 2017 року та другу половину грудня 2018 року. В звіті про заборгованість за бюджетними коштами (ф.№7) за 2017, 2018 роки вищезазначена заборгованість не відображена.

Відповідно до ст.3 Бюджетного кодексу України, бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України, становить один календарний рік, який починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року.

Отже, внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів, допущено покриття витрат на оплату праці минулого періоду бюджетними коштами поточного року у 2018 році на суму 1 918,3 тис. грн, у 2019 році – 4 154,93 тис. грн, що є порушенням бюджетного законодавства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Бюджетний кодекс України.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Оборотні відомості, особові та розрахункові картки, штатний розпис, план використання бюджетних коштів.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
В.о. начальника Котлубей Д.О., Головний бухгалтер Гуцул О.О.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
<p>З пояснення головного бухгалтера КП «Київавтошляхміст» Гуцул О.О. слідує, що у зв'язку з недостатнім бюджетним фінансуванням, бюджетні асигнування, які були передбачені на заробітну плату, були направлені на проведення першочергових протиаварійних заходів на балансових мостових спорудах, що в свою чергу призвело до незапланованих додаткових фінансових витрат.</p> <p>Таким чином, залишки по заробітній платі 2017 року були профінансовані на початку 2018 року, а заробітна плата 2018 року на початку 2019 року.</p> <p><i>Питання та пояснення головного бухгалтера Гуцула О.О. у додатках.</i></p>									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ІПН)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст:	1.Вжиті організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, з метою забезпечення належного контролю за недопущенням покриття витрат минулого періоду на оплату праці та відрахувань до фондів бюджетними коштами поточного року.								
Очікуваний результат:	Дотримання вимог бюджетного законодавства.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів			<i>(в тисячах гривень)</i>						
Категорія порушень			К-сть						
Порушення, що не призвели до втрат			2						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА			<i>(в тисячах гривень)</i>						
	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		2	6073,23						
Неефективно									
Попереджено. заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7									
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»					Бюджет:	так		
Процес:	Обстеження мостових споруд.					Період скоєння (рік):	2017 - 2019		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									

Вартість робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок незабезпечення належного контролю при прийнятті актів виконаних робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, допущено завищення вартості послуг на загальну суму 3 653,54 тис. грн та неефективне використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, в тому числі по об'єктах:

- *Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2469,95 тис. грн, або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%).*

Вказане стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг, обстеження мостових споруд проведено на 4 місяці раніше терміну визначеного умовами договорів та меншою кількістю фахівців, ніж враховано при розрахунку вартості послуг визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом калькулювання витрат, відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, з урахуванням фактично використаного часу та кількості фахівців, завищення вартості послуг, наданих ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ», склало 2 469,95 тис. гривень.

Крім того, допущено завищення ТОВ «Містпроект» за рахунок виправлення одиниць виміру, що складає 13,15 тис. гривень.

- *Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1 900,22 тис. грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»).*

Вказане стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг, обстеження мостових споруд проведено на 3-5 місяців раніше терміну визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом калькулювання витрат, відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, з урахуванням фактично використано часу на обстеження мостових споруд, завищення склало 1095,22 тис. гривень.

Крім того, має місце неврахування результатів комплексного обстеження у затвердженому до виконання робочому проекті капітального ремонту. Як наслідок, витрати бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн є недоцільними.

- *Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн, або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР»).* внаслідок завищення за відкоригованими обсягам робіт та коефіцієнтів.

ПРИЧИНИ

Недостатній контроль КП «Київавтошляхміст» за обсягами робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, які виконувались підрядними організаціями.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Понесення бюджетом міста Києва зайвих витрат на послуги з обстеження мостових споруд.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту залученими спеціалістами КП «Київекспертиза» проведено вибірку перевірку відповідності вартості обстеження мостових споруд вимогам ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, СОУ 42.1-37641918-097:2017 та іншим нормативним документам діючої бази Мінрегіону України, за наслідками якої встановлено.

1. Естакада біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві.

Між КП «Київавтошляхміст» (Замовник) та ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР» (Виконавець) укладено договір від 11.07.2017 №7-23 щодо надання послуг з комплексного спеціального обстеження естакади біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В.

Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві.

Договірна ціна є твердою та становить 748,21 тис. грн з ПДВ. До договору додаються технічне завдання і програма комплексного спеціального обстеження естакади, календарний план виконання робіт, розрахунок вартості послуг.

Згідно з актом здачі-приймання робіт від 14.08.2017 №01, Виконавцем надано послуг на суму 748,21 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **61,74 тис. грн**, або 8,2%, в тому числі за *розрахунком вартості послуг*:

- п. 1 – Обмірювання мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 0 – 6 та 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 121,13 м проти 123,4 м;

- п. 2 – Обмірювання мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 6 – 16 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 174,18 м проти 176,4 м;

- п. 3 – Інструментальна зйомка мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 0 – 6 та 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 121,13 м проти 123,4 м;

- п. 4 – Інструментальна зйомка мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 6 – 16 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 174,18 м проти 176,4 м;

- п. 6 – Визначення марки бетону на мостах відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 1001 точку;

- п. 7 – Обстеження мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 0 – 6 та 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 121,13 м проти 123,4 м;

- п. 8 – Обстеження мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 6 – 16 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 174,18 м проти 176,4 м.

Загальне завищення за відкоригованими обсягам робіт становить *53,84 тис. гривень*.

Завищення з урахуванням відкоригованих коефіцієнтів складає *7,89 тис. грн* в тому числі:

- п. 3 розрахунку враховано коефіцієнт $k = 0,75$ на довжину 95,31 м – обстеження та випробування мостів при довжині, що перевищує 200 м (на кожні подальші 100 м);

- п. 9 – Обстеження мосту з прогонами з металевих ферм (фермові конструкції підтримуючих риштувань 6 прогонів) – враховано коефіцієнт $k = 0,8$ на обстеження та випробування мостів не в повному обсязі $k = 0,8 - 0,65$.

Крім того, між КП «Київавтошляхміст» та ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР» укладено договір від 04.05.2018 №5-9 щодо надання послуг з комплексного спеціального обстеження естакади біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві.

Договірна ціна є твердою та становить 750,0 тис. грн з ПДВ. До договору додаються технічне завдання і програма комплексного спеціального обстеження естакади.

Згідно з актом здачі-приймання робіт від 11.06.2018 №1/5-9, Виконавцем надано послуг на суму 750,0 тис. гривень.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **13,48 тис. грн**, або 1,8%, в тому числі за *розрахунком вартості послуг*:

- п. 1 – Обмірювання мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 0 – 6 та 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 121,13 м;

- п. 2 – Обмірювання мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 0 – 6 та 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 174,18 м;

- п. 3 – Інструментальна зйомка мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 0 – 6 та 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 121,13 м;

- п. 4 – Інструментальна зйомка мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 6 – 16 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 174,18 м;

- п. 7 – Обстеження мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 0 – 6 та 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 121,13 м;

- п. 8 – Обстеження мосту з прогонами із залізобетону в прогонах 6 – 16 – 17 відкориговано обсяг робіт по технічному звіту та враховано 174,18 м.

Загальне завищення за відкоригованими обсягами робіт становить 2,80 тис. гривень.
Завищення з урахуванням відкоригованих коефіцієнтів складає 10,68 тис. грн, в тому числі:

- п. 3 розрахунку враховано коефіцієнт $k = 0,75$ – обстеження та випробування мостів при довжині, що перевищує 200 м (на кожні подальші 100 м);
- п. 9 – обстеження мосту з прогонами з металевих ферм (фермові конструкції підтримуючих риштувань 6 прогонів) – враховано коефіцієнт $k = 0,8$ на обстеження та випробування мостів не в повному обсязі $k = 0,8 - 0,65$.

Отже, перевіркою надання послуг за 2017 – 2018 роки з комплексного спеціального обстеження естакади біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві встановлено:

Загальна вартість робіт за наданими документами складає	- 1498,20 тис. грн.
Загальна вартість робіт, підтверджена результатами перевірки складає	- 1422,98 тис. грн.
Загальна сума виявлених завищень складає	- 75,22 тис. грн,

або 5,0 %.

Разом з тим між Замовником – КП «ДИРЕКЦІЯ БУДІВНИЦТВА ШЛЯХОВО-ТРАНСПОРТНИХ СПОРУД МІСТА КИЄВА» та Виконавцем – ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД» укладено договір від 16.12.2016 на виконання проектних робіт по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки на перетині проспекту Перемоги з вул. Гетьмана у Солом'янському та Шевченківському районах м. Києва».

Проектно-кошторисна документація розглянута експертною установою ДП «УКРДЕРЖБУДЕКСПЕРТИЗА». Експертний звіт щодо розгляду проектно-кошторисної документації стадія проєкт від 19.06.2018 № 00-0180-18/ПБ, який є завершальним етапом розроблення проекту.

Між Замовником – КП «ДИРЕКЦІЯ БУДІВНИЦТВА ШЛЯХОВО-ТРАНСПОРТНИХ СПОРУД МІСТА КИЄВА» та Виконавцем – ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» укладено договір генпідряду від 26.06.2018 №26/06-18.

Замовник обстеження – Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ» своїм листом від 02.01.2020 №053/282/01-20/04 надав інформацію про те, що результати обстежень регулярно передавав Замовнику реконструкції транспортної розв'язки для обов'язкового врахування при коригуванні проектно-кошторисної документації та проведенні робіт реконструкції. Факти врахувань не є предметом досліджень у даній перевірці.

2. Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві.

Між КП «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ» (Замовник) та ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» (Виконавець) укладено договір від 07.07.2017 №7-16.

Предметом договору є надання послуг з комплексного спеціального обстеження відповідно до технічного завдання, шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві (код за ДК 021:2015 – 71630000-3 Послуги з технічного огляду та випробувань).

Договірна ціна є твердою та становить 540,33 тис. грн без ПДВ.

До договору додаються технічне завдання і програма комплексного спеціального обстеження шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві, календарний план виконання робіт, розрахунок вартості послуг.

Згідно з актом здачі-приймання робіт від 28.07.2017 № 01, Виконавцем надано послуг на суму 540,33 тис. гривень.

Відповідно до додатку 3, зокрема розрахунку вартості послуг, договірна ціна визначена за формою 3-П методом калькулювання витрат, виходячи з обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, до виконання робіт враховано 5 підробітників, тобто розрахунок вартості робіт становив:
 $(1*10*5,50000+1*10,19*6,00000+3*29,14*4,70000)*1,22+(1*10*5,50000+1*10,19*6,00000+3*29,14*4,70000)*0,38)*1,08)+(1*10*5,50000+1*10,19*6,00000+3*29,14*4,70000)*0,30)*1,05 = 540,33$ тис. грн без ПДВ.

Відмічається, що у наданому звіті технічного стану ЗТС-15-07/17-01 зазначено 5 виконавців.

П. 2.3 договору визначено строк виконання робіт з дати підписання договору по жовтень 2017 року.

Згідно додатку Г «Рекомендований склад технічного звіту з обстеження моста» ДБН В.2.3-6:2009 «Споруди транспорту. Мости та труби. Обстеження та випробування». технічний звіт має містити склад виконавців робіт, що виконували дане обстеження і випробування, дата виконання робіт.

Відповідно до акту здачі-приймання наданих послуг від 28.07.2017 №01 надані послуги відповідають умовам договору та в належному порядку оформлені та прийняті Замовником. Тобто роботи виконані станом на 28.07.2017, протягом 1 місяця, що на 3 місяці раніше визначеного календарним планом, який є невід'ємною частиною договору, та п. 2.3 договору (по жовтень 2017). Відповідно до цього розрахунок вартості робіт становить
 $((1*1*5,50000+1*1*6,00000+3*1*4,70000)*1,22+(1*1*5,50000+1*1*6,00000+3*1*4,70000)*0,38)*1,08)+(1*1*5,50000+1*1*6,00000+3*1*4,70000)*0,30)*1,05 = 54,51$ тис. грн, без ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **485,82 тис. грн** без ПДВ, або 89,9 %.

Також, між КП «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ» (Замовник) та ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» (Виконавець) укладено договір від 22.05.2018 №5-69.

Предметом договору є надання послуг з комплексного спеціального обстеження відповідно до технічного завдання шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві (код за ДК 021:2015 – 71630000-3 Послуги з технічного огляду та випробувань).

Договірна ціна є твердою та становить 647,98 тис. грн без ПДВ.

До договору додаються технічне завдання і програма комплексного спеціального обстеження шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві, календарний план виконання робіт, розрахунок вартості послуг.

Згідно з актом здачі-приймання робіт від 25.06.2018 №1/5-69 Виконавцем надано послуг на суму 647,98 тис. гривень.

Відповідно до додатку 3, а саме розрахунку вартості послуг, договірна ціна визначена за формою 3-П методом калькулювання витрат, виходячи з обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, до виконання робіт враховано 5 співробітників, тобто розрахунок вартості робіт становив:
 $((1*11,85*5,50000+1*11,85*6,00000+3*11,85*4,70000)*1,22+(1*11,85*5,50000+1*11,85*6,00000+3*11,85*4,70000)*0,38)*1,08)+(1*11,85*5,50000+1*11,85*6,00000+3*11,85*4,70000)*0,3)*1,05 = 647,98$ тис. грн без ПДВ.

У наданому звіті технічного стану ЗТС-30-05/18-01 зазначено 4 виконавці.

П. 2.3 договору зазначено строк виконання робіт з дати підписання договору по листопад 2018 року.

Відповідно до додатку Г «Рекомендований склад технічного звіту з обстеження моста» ДБН В.2.3-6:2009 «Споруди транспорту. Мости та труби. Обстеження та випробування», технічний звіт має містити склад виконавців робіт, що виконували дане обстеження і випробування, дата виконання робіт.

Відповідно до акту здачі-приймання наданих послуг від 25.06.2018 №1/5-69 надані послуги відповідають умовам договору та в належному порядку оформлені та прийняті Замовником. Тобто роботи виконані станом на 25.06.2018, протягом 1 місяця, що на 5 місяців раніше визначеного календарним планом, який є невід'ємною частиною договору, та п. 2.3 договору (по листопад 2018). Відповідно до цього розрахунок вартості робіт становить $(1*1*5,50000+1*1*6,00000+2*1*4,70000)*1,22+(1*1*5,50000+1*1*6,00000+2*1*4,70000)*0,38*1,08+(1*1*5,50000+1*1*6,00000+2*1*4,70000)*0,3*1,05 = 38,58$ тис. грн без ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **609,40 тис. грн без ПДВ, або 94,1%**.

Крім того, між КП «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ» (Замовник) та ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» (Виконавець) укладено договір від 04.03.2019 №03-14.

Предметом договору є надання послуг з комплексного спеціального обстеження відповідно до технічного завдання шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві (код за ДК 021:2015 – 71630000-3 Послуги з технічного огляду та випробувань).

Договірна ціна є твердою та становить 804,999 тис. грн без ПДВ.

Згідно з актом здачі-приймання робіт від 12.04.2019 №1/3-14 Виконавцем надано послуг на суму 804,999 тис. гривень.

Слід відмітити, що відповідно до проведених обстежень, які проводились відповідно до договорів від 07.07.2017 №7-16, від 22.05.2018 №5-6, від 04.03.2019 №03-14 та актів здачі-приймання наданих послуг від 28.07.2017 №01, 25.06.2018 №1/5-69, від 12.04.2019 №1/3-14 надані послуги відповідають умовам договору та в належному порядку оформлені та прийняті Замовником.

До перевірки надано проектні матеріали щодо комплексного спеціального обстеження шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві, які розроблені ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» у 2017 – 2019 роках, зокрема технічні звіти з обстеження шляхопроводу – 3 од.

Разом з тим між Замовником – КК «КИЇВАВТОДОР» та Виконавцем – ТОВ «МІСТПРОЕКТ» укладено договір від 16.04.2018 №218/18/34-11 на роботи з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві» відповідно до завдання на проектування.

Пунктом 28 завдання на проектування зазначена необхідність врахувати у проектній документації матеріали обстеження шляхопроводу 2017 року, виконані ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ». Проектно-кошторисна документація з капітального ремонту розглянута експертною установою ДП «ДНДПВІ «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ». Експертний звіт щодо розгляду проектно-кошторисної документації за робочим проектом від 11.03.2019 №121/e/19, який є завершальним етапом розроблення проекту, виданий раніше, ніж надані послуги з комплексного спеціального обстеження відповідно до договору від 04.03.2019 №03-14 та акту здачі-приймання наданих послуг від 12.04.2019 №1/3-14. Тобто технічний звіт з комплексного спеціального обстеження відповідно до технічного завдання шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві не враховано в проектно-кошторисній документації «Капітальний ремонт шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля

платформи «Борщагівка») в м. Києві».

Також, згідно договору підряду від 27.05.2019 № 74-11, укладеного між Замовником – КК «КИЇВАВТОДОР» та Виконавцем – ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» розпочато будівельні роботи в червні 2019 року.

Проведення подальших обстежень є недоцільним, оскільки його результати не враховуються у затвердженому до виконання робочому проекті капітального ремонту. Витрати бюджетних коштів на виконання обстежень після 11.03.2019 (отримання експертного висновку щодо розгляду проектної документації за робочим проектом) не можуть бути зараховані як доцільні, та вважаються завищенням.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **804,999 тис. грн без ПДВ, або 100,0%**.

Отже, перевіркою надання послуг за 2017 – 2019 роки з комплексного спеціального обстеження шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві встановлено:

Загальна вартість робіт за наданими документами складає	- 1993,31 тис. грн.
Загальна вартість робіт, підтверджена результатами перевірки	- 93,09 тис. грн.
Загальна сума виявлених завищень складає	- 1900,22 тис. грн,

або 95,3 %.

3. Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві.

Між КП «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ» (Замовник) та ТОВ «МІСТПРОЕКТ» (Виконавець) укладено договір від 26.07.2017 №7-59.

Предметом договору є надання послуг з комплексного спеціального обстеження відповідно до технічного завдання правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві (код за ДК 021:2015 – 71630000-3 Послуги з технічного огляду та випробовувань).

Договірна ціна є твердою та становить 569,0 тис. грн з ПДВ. До договору додаються технічне завдання і програма комплексного спеціального обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві, календарний план виконання робіт, розрахунок вартості послуг.

Згідно з актом здачі-приймання наданих послуг Виконавцем надано послуг на суму 569,0 тис. грн з ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **6,83 тис. грн, з ПДВ, або 1,2 %**, в тому числі:

кошторис № 1:

- п. 1 – попереднє обстеження мосту (площею до 3000 м²), з прогонами із залізобетону – виправлена одиниця виміру з 3 на 1 міст.

Також, між КП «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ» (Замовник) та ТОВ «МІСТПРОЕКТ» (Виконавець) укладено договір від 04.05.2018 №5-13.

Предметом договору є надання послуг з комплексного спеціального обстеження відповідно до технічного завдання правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві (код за ДК 021:2015 – 71630000-3 Послуги з технічного огляду та випробовувань).

Договірна ціна є твердою та становить 744,0 тис. грн. з ПДВ.

До договору додаються технічне завдання і програма комплексного спеціального обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві, календарний план виконання робіт, розрахунок вартості послуг.

Згідно з актом здачі-приймання наданих послуг, Виконавцем надано послуг на суму 744,0 тис. грн з ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **6,32 тис. грн з ПДВ.**

або **0,85 %**, в тому числі:

розрахунок вартості послуг:

- п. 1 – попереднє обстеження мосту (площею до 3000 м²), з прогонами із залізобетону – виправлена одиниця виміру з 3 на 1 міст.

Крім того, між КП «КИЇВАВТОШЛЯХМІСТ» (Замовник) та ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» (Виконавець) укладено договір від 12.03.2019 №03-45.

Предметом договору є надання послуг з комплексного спеціального обстеження відповідно до технічного завдання правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві (код за ДК 021:2015 – 71630000-3 Послуги з технічного огляду та випробовувань).

Договірна ціна є твердою та становить 2593,45 тис. грн без ПДВ.

До договору додаються технічне завдання і програма комплексного спеціального обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві, календарний план виконання робіт, розрахунок вартості послуг.

Згідно з актами здачі-приймання наданих послуг від 16.05.2019 №1/3-45, від 07.06.2019 №2/03-45, від 05.07.2019 №3/03-45, Виконавцем надано послуг на суму 2593,45 тис. грн без ПДВ.

Відповідно до додатку 3, а саме розрахунку вартості послуг, договірна ціна визначена за формою 3-П методом калькулювання витрат, виходячи з обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт.

Виходячи із розрахунку вартості послуг враховано до виконання робіт співробітників у кількості 5 осіб, тобто розрахунок вартості робіт становив:
$$(((1*40,52*7,00000+1*40,52*9,00000+3*103*5,50000)*1,22+(1*40,52*7,00000+1*40,52*9,00000+3*103*5,50000)*0,38)*1,08)+(1*40,52*7,00000+1*40,52*9,00000+3*103*5,50000)*0,3)*1,05 = 2593,45$$
 тис. грн без ПДВ.

У наданому звіті технічного стану ЗТС-06-05/19-01 зазначено 2 виконавця.

П. 2.3 договору зазначено строк виконання робіт з дати підписання договору по листопад 2019 року.

Відповідно до додатку Г «Рекомендований склад технічного звіту з обстеження моста» ДБН В.2.3-6:2009 «Споруди транспорту. Мости та труби. Обстеження та випробування», технічний звіт має містити склад виконавців робіт, що виконували дане обстеження і випробування, дата виконання робіт.

Відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг від 16.05.2019 № 1/3-45, 07.06.2019 №2/03-45, 05.07.2019 №3/03-45 надані послуги відповідають умовам договору та в належному порядку оформлені та прийняті Замовником. Тобто роботи виконані станом на 05.07.2019, протягом 4 місяців, що на 4 місяці раніше визначеного календарним планом, який є невід'ємною частиною договору, та п. 2.3 договору (по листопад 2018).

Відповідно до цього розрахунок вартості робіт становить
$$(1*5,50000+1*9,000)*1,22+(1*5,50000+1*9,00000)*0,38*1,08+(1*5,50000+1*9,00000)*0,3)*1,05)*4 = 123,50$$
 тис. грн без ПДВ.

Завищення вартості виконаних робіт за наданим актом складає **2469,95 тис. грн** без ПДВ, або 95,2%.

Відмічається, що до перевірки надано матеріали щодо комплексного спеціального обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві, які розроблені ТОВ «МІСТПРОЕКТ», ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» у 2017 – 2019 роках, а саме:

- Технічний звіт з обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві – 8 од.

Отже, перевіркою надання послуг за 2017 – 2019 роки з комплексного спеціального обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві встановлено:

ТОВ «МІСТПРОЕКТ» (Виконавець)

Загальна вартість робіт за наданими документами складає - 1313,00 тис. грн.

Загальна вартість робіт, підтверджена результатами перевірки - 1299,85 тис. грн.

Загальна сума виявлених завищень складає - 13,15 тис. грн,

або 1,0%.

ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» (Виконавець)

Загальна вартість робіт за наданими документами складає - 2593,45 тис. грн.

Загальна вартість робіт, підтверджена результатами перевірки - 123,50 тис. грн.

Загальна сума виявлених завищень складає - 2469,95 тис. грн,

або 95,2%.

**Загальна таблиця результатів перевірки витрат Замовника –
КП «КІЇВАВТОШЛЯХМІСТ» на комплексне спеціальне обстеження об'єктів за
адресами:**

№ п/п	Договір	Вартість робіт за наданими актами, тис. грн	Підтверджена вартість робіт, тис. грн	Виявлено завищень, тис. грн	Завищення %	Примітка
1. Естакада біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві. Виконавець – ТОВ «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «МОСТОВИЙ ЦЕНТР».						
1.	від 11.07.2017 № 7-23	748,21	686,47	61,74	8,25	з ПДВ 20%
2.	від 22.05.2018 № 5-69	750,00	736,51	13,48	1,80	з ПДВ 20%
	Всього:	1498,21	1422,98	75,22	5,02	з ПДВ 20%
2. Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщягівка») у м. Києві. Виконавець – ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ».						
3.	від 07.07.2017 № 7-16	540,33	54,51	485,82	89,91	з ЄП 5%
4.	від 22.05.2018 № 5-69	647,98	38,58	609,40	94,05	з ЄП 5%
5.	від 04.03.2019 № 03-14	804,99910	00,00	807,99910	100	з ЄП 5%
	Всього:	1993,31	93,09	1900,22	95,33	з ЄП 5%
3. Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві. Виконавець – ТОВ «МІСТПРОЕКТ».						
6.	від 26.07.2017 № 7-59	569,00	562,17	6,83	1,20	з ПДВ 20%
7.	від 04.05.2018 № 5-13	744,00	737,68	6,32	0,85	з ПДВ 20%
	Всього:	1313,00	1299,85	13,15	1,0	з ПДВ 20%
3. Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві. Виконавець – ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ».						
8.	від 12.03.2019 № 03-45	2593,45	123,50	2469,95	95,24	з ЄП 5%
	Всього:	2593,45	123,50	2469,95	95,24	з ЄП 5%
	РАЗОМ:	7397,97	2939,43	4458,54	60,27	-

Таким чином, внаслідок незабезпечення належного контролю при прийнятті актів виконаних робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, допущено завищення вартості послуг на загальну суму 3653,54 тис. грн та неефективне використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, втому числі по об'єктах:

- *Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2469,95 тис. грн, або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%).*

Вказане стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг, обстеження мостових споруд проведено на 4 місяці раніше терміну визначеного умовами договорів та меншою кількістю фахівців, ніж враховано при розрахунку вартості послуг визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом калькулювання витрат, відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, з урахуванням фактично використаного часу та кількості фахівців, завищення вартості послуг, наданих ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ», склало 2 469,95 тис. гривень.

Крім того, допущено завищення ТОВ «Містпроект» за рахунок виправлення одиниць виміру, що складає 13,15 тис. гривень.

- *Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1 900,22 тис. грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»).*

Вказане стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг, обстеження мостових споруд проведена на 3-5 місяців раніше терміну визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом калькулювання витрат, відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Виходячи із розрахунку вартості послуг, з урахуванням фактично використано часу на обстеження мостових споруд, завищення склало 1095,22 тис. гривень.

Крім того, має місце неврахування результатів комплексного обстеження у затвердженому до виконання робочому проекті капітального ремонту. Як наслідок, витрати бюджетних коштів на виконання обстежень є недоцільними. Завищення вартості виконаних послуг складає 805,0 тис. гривень.

- *Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн, або 5,02% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР»).* внаслідок завищення за відкоригованими обсягам робіт та коефіцієнтів. Довідка КП «Київекспертиза» щодо перевірки вартості обстеження мостових споруд від 14.02.2020 №304-76 та лист КП «Київекспертиза» від 26.06.2020 №304-323 у додатках

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва», СОУ 42.1-37641918-097:2017 «Автомобільні дороги. Норми часу на роботи з експлуатаційного утримання».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори щодо надання послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, технічні звіти з обстеження споруд, акти здачі-приймання наданих послуг, розрахунки вартості послуг.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. начальника Котлубей Д.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. начальника Підприємства Виноградова В.В., направлено листом від 25.02.2020 №053/282/01-20/550 слідує наступне.

Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві.

Естакада по класу наслідків (відповідальності) відноситься до ССЗ (значні наслідки).

Пояснення стосовно зауважень, що вказані в довідці перевірки та виконавчий кошторис до договору від 11.07.2017 №7-23 та від 04.05.2018 №5-9 надаються листом Виконавця – ТОВ «НВП «Мостовий центр» від 24.02.2020 №24/02-1 (додається).

Шляхопровід на перетині просп. космонавта Комарова та проспекту Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівська»).

Шляхопровід по класу наслідків (відповідальності) відноситься до ССЗ (значні наслідки).

В 2019 році виконувалось обстеження балансової мостової споруди, що розташована на магістральній вулиці через 7 електрифікованих залізничних колій (у різних прогонах шляхопроводу), які використовуються для руху потягів, в тому числі швидкісних потягів марки «Hyundai» та й потягів міської електрички, над посадковою платформою «Борщагівська» та призначена для пропуску автомобільного транспорту, проходу пішоходів руху потягів швидкісного трамваю.

Окрім цього, на несучих конструкціях шляхопроводу (знизу) проходять дві магістральні лінії трубопроводів тепломережі Q)720 мм (під кожним тротуаром), водопровід QJ 500 мм у футлярі між балками Б13 та Б14, електричні кабелі, кабелі зв'язку КП «Київпаstrанс» та телекомунікаційні мережі.

Шляхопровід, який знаходиться в непрацездатному стані (Стан 5), залишковий ресурс якого вичерпано («0» років), на якому і сьогодні відбуваються та поширюються значні наявні пошкодження несучих конструкцій, що можуть привести до неконтрольованим і непередбаченим руйнуванням з важкими наслідками, не виключений із експлуатації шляхово - транспортної мережі, а залишається в нашому господарському віданні. Це зобов'язує проводити моніторинг технічного (експлуатаційного) стану споруди, його частин з оцінюванням їх деформацій та несучої здатності, стійкості та придатності до експлуатації. Все це і регламентується Державними будівельними нормами України ДБН В.2.3-6:2009.

Споруди транспорту «Мости та труби. Обстеження і випробування», які встановлюють загальні правила обстеження і випробування побудованих мостів та тих, що знаходяться в експлуатації.

Обстеження є регламентною науково - технічною процедурою системи експлуатації транспортних споруд, метою якої є отримання геометричних, механічних та фізичних характеристик елементів і конструкцій, які вимагаються для технічної оцінки експлуатаційної придатності споруди. Споруди, визначальні елементи яких знаходяться в п'ятому експлуатаційному стані (стан непрацездатний) мають бути обстежені один раз на рік.

Згідно Закону України «Про дорожній рух» посадові особи, які відповідають за експлуатацію та облаштування автомобільних доріг, вулиць та залізничних переїздів, мостів, шляхопроводів, інших споруд, зобов'язані:

- забезпечувати утримання їх у стані, що відповідає встановленим вимогам щодо забезпечення безпеки дорожнього руху;

- при виникненні умов, що створюють загрозу безпеці дорожнього руху, здійснювати заходи для своєчасної заборони або обмеження руху, а також відновлення безпечних умов для руху.

Балансоутримувач несе відповідальність, в тому числі і кримінальну, якщо дорожньо - транспортна пригода сталася з їх вини.

На підставі вище наведеного, констатація фахівцями КП «Київекспертиза» в п. 2.3.3 Довідки (договір №03-14) перевірки вартості обстеження мостових від 04 лютого 2020 р №304-76 щодо проведення обстеження є недоцільним, оскільки його результати не враховуються у затвердженому до виконання робочому проекту «Капітальний ремонт шляхопроводу на перетині проспекту Комарова та проспекту Леся Курбаса із залізницею Київ - Волинський - Святошино (біля платформи «Борщагівська») в м. Києві, вказує на некоректність зауваження експертів будівельного відділу перевірки обсягів виконаних робіт стосовно необхідності обстеження мостових споруд, яке є, в першу чергу, однією складовою технічної експлуатації, якими забезпечується належний рівень надійності і довговічності -

отримання експертного висновку щодо розгляду проектної документації за робочим проектом - не впливає на експлуатаційний стан шляхопроводу та не гарантує подальшу безаварійну його експлуатацію.

Що стосується проведення робіт з капітального ремонту шляхопроводу на перетині проспекту космонавта Комарова та проспекту Леся Курбаса із залізницею Київ - Волинський - Святошино (біля платформи «Борщагівська»), то його виконання в 2019 році планувалось та виконувалось на частині споруди з частковим обмеженням руху в напрямку центра міста та експлуатацією іншої частини, на даний час роботи капітального ремонту тривають по заміні та відновленні несучих конструкцій першого етапу ремонтних робіт. Тільки по завершенню робіт в напрямку центра міста будуть виконуватись роботи капітального ремонту в напрямку Кільцевої дороги, що будуть тривати на протязі всього 2020 року.

Зазначена в Довідці перевірки вартості обстеження мостових від 04 лютого 2020 року інформація щодо завищення вартості виконаних робіт за актом здачі - приймання наданих послуг на суму 804,99910 тис. грн, без ПДВ (ЕП 5%) або 100% - не є обгрунтованою та не є завищеною на 100%.

Що стосується додатку Г(довідковий) «Рекомендований склад технічного звіту з обстеження моста» ДБН В.2.3-6:2009 «Мости та труби. Обстеження і випробування», то додаток Г вказаний як довідковий і не є обов'язковим.

Інші пояснення стосовно зауважень, що вказані в довідці перевірки вартості та виконавчий кошторис до договору від 07.07.2017 №7-16, від 22.05.2018 №5-69 та від 04.03.2019 №03-14 надаються листом Виконавця – ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» від 20.02.2020 №20/02 (додається).

Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу через р. Дніпро (збоку с. Корчувате) в м. Києві.

Естакада по класу наслідків (відповідальності) відноситься до СС3 (значні наслідки).

Пояснення стосовно зауважень, що вказані в довідці перевірки та виконавчий кошторис до договору від 26.07.2017 №7-59 та від 04.05.2018 №5-13, надаються листом Виконавця – ТОВ «МІСТПРОЕКТ» від 24.02.2020 №30 (додається).

Пояснення стосовно зауважень, що вказані в довідці перевірки та виконавчий кошторис до договору від 12.03.2019 №03-45, надаються листом Виконавця – ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» від 20.02.2020 №09/02.

Лист КП «Київавтошляхміст» від 25.02.2020 №053/282/01-20/550 в додатках.

Фахівцями КП «Київекспертиза» розглянуто пояснення КП «Київавтошляхміст» щодо зауважень результатів перевірки вартості обсягів виконаних робіт та пояснення виконавців ТОВ «НВП «Мостовий центр», ТОВ «МІСТПРОЕКТ», ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ», ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» щодо правильності проведення оцінки вартості виконаних робіт.

Відповідно до листа ТОВ «НВП «Мостовий центр» від 24.02.2020 №24/02-1 по об'єкту: «Естакада біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві» стосовно механічних помилок щодо довжин прогонових будов, допущених при складанні кошторису та зарахування вартості неврахованих обсягів робіт у договорах від 11.07.2017 №7-23 та від 04.05.2018 №5-9, але які передбачені технічним завданням, прийняті до уваги КП «Київекспертиза» не можуть бути без двостороннього підтвердження додаткових робіт (п.12.3 договорів від 11.07.2017 № 7-23 та від 04.05.2018 № 5-9 передбачено, що будь-які зміни і доповнення до договору мають силу, якщо вони вчинені в письмовій формі, підписані обома сторонами та скріплені печатками, відповідно до умов договору).

Також звернуто увагу на те, що поняття виконавчих кошторисів у ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво» відсутнє. Трудовитрати, зазначені в п.15,16,17 виконавчого кошторису, визначено відповідно до «Сборника расценок на работы по внедрению научно-технической продукции в области бетона и железобетона» (НИИЖБ, Москва, 1989), інформації стосовно застосування цього збірника на території України відсутня. Відповідно

до додатка А, таблиці А.1 п.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-8:2008 «Правила визначення вартості научних та научно-технічних робіт в будівництві» йдеться про «Сборник расценок на работы по внедрению научно-технической продукции в области бетона и железобетона» (НИИЖБ, Москва, 1981), який тимчасово дозволений до застосування листом Держбуду України від 12.02.1998. Тому вартість п.15, 16, 17 виконавчого кошторису необхідно визначити з урахуванням вищезазначеного.

Відповідно до листа ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» від 20.02.2020 №20/02 по об'єкту: «Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві» стосовно необґрунтованого зауваження КП «Київекспертиза» до кількості залучених працівників та строків надання послуг у договорах від 07.07.2017 №7-16, від 22.05.2018 №5-69, від 04.03.2019 № 03-14, повідомляємо, що відповідно до п. 2 Додатку К ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 кошторис за формою 3-П складається, виходячи з обґрунтованої трудомісткості робіт. Відповідно до наданих актів здачі-приймання наданих послуг та технічних звітів виявлено завищення фактичної трудомісткості робіт.

Надані ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ» з листом від 20.02.2020 № 20/02 кошториси, розраховані по СОУ 42.1-37641918-097:2017 «Автомобільні дороги. Норми часу на роботи з експлуатаційного утримання» перевірити немає можливості без повторного надання технічних звітів. Також дані кошториси не можуть бути прийняті до уваги КП «Київекспертиза» без двостороннього підтвердження додаткових робіт (п.12.3 договорів від 11.07.2017 №7-23 та від 04.05.2018 №5-9 передбачено, що будь-які зміни і доповнення до договору мають силу, якщо вони вчинені в письмовій формі, підписані обома сторонами та скріплені печатками, відповідно до умов договору).

Відповідно до листа ТОВ «МІСТПРОЕКТ» від 24.02.2020 № 30 по об'єкту: «Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві» стосовно невідповідності обсягів фактично виконаних робіт кошторисам у договорах від 26.07.2017 №7-59, від 04.05.2018 №5-13 надано кошториси з урахуванням зауважень та з додатковими роботами, які не було враховані в договорі. Дані кошториси не можуть бути прийняті до уваги КП «Київекспертиза» без двостороннього підтвердження додаткових робіт (п.12.3 договорів від 11.07.2017 №7-23 та від 04.05.2018 №5-9 передбачено, що будь-які зміни і доповнення до договору мають силу, якщо вони вчинені в письмовій формі, підписані обома сторонами та скріплені печатками, відповідно до умов договору). Перевірити надані кошториси немає можливості без повторного надання технічних звітів.

За результатами розгляду всіх матеріалів КП «Київекспертиза» вважає неможливим зарахувати витрати, пов'язані з виконанням даних робіт, у будь-якому обсязі.

Завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження, що зазначені у Довідці від 14.02.2020 №304-76, по об'єктах: Естакада біля станції метро «Шулявська» – на перетині вул. В. Гетьмана та вул. О. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві у сумі 75,22 тис. грн, з ПДВ, Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса (50-ти річчя Жовтня) із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») в м. Києві у сумі 1900,22 тис. грн, без ПДВ (ЄП 5 %), Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві у сумі 13,15 тис. грн., з ПДВ та 2469,94 тис. грн., без ПДВ (ЄП 5 %) залишаються без змін.

Лист КП «Київекспертиза» від 16.03.2020 № 304-131 у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР», ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ, ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ», ТОВ «МІСТПРОЕКТ».

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:

1.КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 653,54 тис. грн, внаслідок завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд.

	2. Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, для забезпечення повноти вжиття заходів щодо врахування результатів комплексного обстеження мостових споруд.
Очікуваний результат:	Відсутність завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд та ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	7	3653,54
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							7	6592,97	3653,54
Неефективно							1	805,0	805,0
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									17,28

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	так
Процес:	Планування та використання бюджетних коштів	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Контроль за обґрунтованістю витрат та використанням бюджетних коштів.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів встановлено неефективне використання на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, у сумі 190,78 тис.грн та втрати бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн, внаслідок оплати експертизи проекту по вказаному об'єкту, яку не виконано.

ПРИЧИНИ

Незабезпечення належного контролю за ефективністю використання бюджетних коштів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)

Втрати бюджетних коштів

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до плану поточного (дрібного, середнього) ремонту об'єктів вулично-шляхової мережі міста Києва по КП «Київавтошляхміст» на 2018 рік, затвердженого наказом Департаменту транспортної інфраструктури від 05.02.2018 №Н-12, із змінами, включено поточний (середній) ремонт по об'єкту «Міст Московський через р. Дніпро та мост через

р. Десенка в м. Києві».

В рамках проведення поточного ремонту передбачено видатки на проектування поточного (середнього) ремонту, експертизу проекту, ремонт асфальтобетонного покриття, ремонт тротуарів з заміною покриття, гідроізоляції проїжджої частини, виготовлення та заміна герба, влаштування клумби кругового руху, технагляд.

Орієнтована вартість виконання робіт становить 6228,2 тис.грн, видатки на ремонт здійснюються за кошти міського бюджету, які виділені Підприємству в 2018 році.

Дослідженням документального підтвердження понесених витрат встановлено окремі порушення.

Так, між КП «Київавтошляхміст» (далі – Замовник) та ТОВ «Сіверпроект» (далі – Виконавець) укладено договір від 12.03.2018 №3-40 про надання послуг з проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро.

Послуги з розробки проектно-кошторисної документації по вказаному об'єкту виконуються в одну стадію: робочий проект.

Договірна ціна складає 190,78 тис.грн без ПДВ, є твердою. Розрахунок договірної ціни складений відповідно до пропозиції Виконавця, що є додатком до договору. Відповідно до розрахунку до вартості послуг включено витрати на проходження експертизи документації у сумі 1,26 тис.гривень.

Строк виконання послуг: один місяць з дати підписання договору (без урахування експертизи документації).

Згідно акта здачі-приймання робіт (надання послуг) №ОУ-0000002, послуги проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро проведені Виконавцем в повному обсязі, на загальну суму 190,78 тис.гривень.

Акт підписаний зі сторони Виконавця та Замовника 11.04.2018 (підпис без розшифровки прізвищ), підписи скріплені печатками Сторін.

Оплата послуг проведена ТОВ «Сіверпроект» з казначейського рахунку №35439099054848, по загальному фонду бюджету (КПКВ 1917441) 26.04.2018 у сумі 190,778 тис. гривень.

При цьому встановлено, що КП «Київавтошляхміст» роботи з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, не проведені.

Вказане свідчить про неефективність використання бюджетних коштів на послуги проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, у сумі 190,78 тис. гривень.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що до вартості вказаних послуг з проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, по договору від 12.03.2018 №3-40 включено витрати на проходження експертизи документації у сумі 1,26 тис.грн, яка фактично не була проведена Виконавцем, що призвело до втрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. гривень.

Відмічається, що Підприємство відповідно до договору від 24.04.2018 №4-83, укладеного з Східною філією ДП «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ», замовляє послуги експертної оцінки кошторисної частини проектно-кошторисної документації по об'єкту «Роботи з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро». Вартість експертизи складає 6,16 тис. грн, в т.ч. ПДВ.

Згідно акта здачі-приймання робіт (надання послуг) від 27.04.2018 №10-0308-18/ЕО, роботи виконані в повному обсязі і оформлені відповідно до договору та чинних нормативних документів.

Оплата послуг проведена з казначейського рахунку №35439099054848, по загальному фонду бюджету (КПКВ 1917441) 11.05.2018, у сумі 6,16 тис. гривень. Слід зазначити, що відповідно до експертної оцінки по об'єкту «Роботи з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро», за результатами розгляду кошторисної документації встановлено наявність помилок та недотримання вимог до кошторисної частини проектно-кошторисної документації і потребує доопрацювання. При цьому, експертна оцінка видана 02.03.2020.

Вказане свідчить, що акт приймання-передачі робіт (наданих послуг) підписаний в.о.начальника КП «Київавтошляхміст» 27.04.2018, без фактичного їх виконання та проведено попередню оплату за рахунок бюджетних коштів, що є порушенням бюджетного законодавства.

Таким чином, КП «Київавтошляхміст» замовлено послуги проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, що призведе до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 190,78 тис.грн, та включено витрати на проходження експертизи документації в сумі 1,26 тис.грн, яка фактично не була проведена Виконавцем.

Вказане свідчить про незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби та ефективністю використання бюджетних коштів.

Згідно Статуту КП «Київавтошляхміст» начальник підприємства несе персональну відповідальність за дотриманням державної фінансової дисципліни, ефективного використання та охорону майна закріпленого за підприємством, дотримання чинного законодавства України (п.п.7.3.2 Статуту).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Статут КП «Київавтошляхміст», затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 25.08.1998 №1752 (зі змінами).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 12.03.2018 №3-40, укладений з ТОВ «Сіверпроект», договір від 24.04.2018 №4-83, укладеного з Східною філією ДП «Державний науково-дослідний та проектно - вишукувальний інститут «НДПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ», первинні бухгалтерські документи до них, банківські документи про оплату послуг.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В. о. начальника Котлубей Д.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	1. Забезпечити відшкодування незаконних витрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. гривень. 2. Посилити контроль за обґрунтованістю визначення потреби в бюджетних коштах на послуг з проектування робіт, в т.ч. шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб.
Очікуваний результат:	Законність та ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів *(в тисячах гривень)*

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат матеріальних та фінансових ресурсів	1	1,26
Планування та виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами.	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА *(в тисячах гривень)*

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	1,26	1,26

Неефективно							1	190,78	190,78
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							1	1,26	1,26

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	ні
Процес:	Інженерне планування	Період скоєння (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Послуги з інженерного планування			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок укладання договорів з фізичною особою цивільно-правового характеру з визначенням місячної оплати 25 тис. грн, а потім в 50 тис. грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливило здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
Ризик неефективного використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту встановлено, що між КП «Київавтошляхміст», в особі в.о.начальника Кобернюка Б.П. (далі – Замовник) та фізичною особою Котлубеєм Д.О. (далі – Виконавець) укладено договір цивільно-правового характеру від 28.11.2019 №11-67 про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації, що включає в себе визначення кошторисної вартості будь-яких об'єктів промислового та цивільного призначення, розробку відповідних розділів проекту на всіх стадіях проектування, або окремих кошторисів, що стосується господарської діяльності Замовника. Кваліфікаційний сертифікат відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єктів архітектури, за спеціальністю інженер-проектувальник, виданий гр. Котлубеєм Д.О. 09.08.2018 (серія АР №014640).</p> <p>Відмічається, що необхідність залучення сертифікованого спеціаліста зумовлена потребою проходження експертизи кошторисної документації.</p> <p>Вартість послуг визначається за домовленістю Сторін та становить 25,0 тис. грн, в місяць.</p> <p>За умовами договору, вартість послуг за результатами кожного календарного місяця фіксується в актах про надання послуг.</p> <p>Договір діє з 01.10.2019, згідно ст.631 Цивільного кодексу України та діє до 31.12.2019 з правом пролонгації на наступний календарний рік та тих же умовах.</p> <p>Згідно додаткової угоди №1 від 16.12.2019 до договору №11-67 від 28.11.2019, у зв'язку з збільшенням обсягу надання послуг, вартість послуг визначена Сторонами 50,0 тис.грн, в місяць з 01.12.2019 року.</p> <p>Слід зазначити, що місячний обсяг надання послуг договором не обумовлені.</p> <p>Відмічається, що відповідно до норм Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) цивільно-правовий договір — це угода між підприємством та громадянином на виконання певної роботи або надання послуг за оплату, предметом якого є надання певного результату праці, без виникнення трудових відносин, на які поширюється трудове законодавство.</p> <p>За договором про надання послуг одна сторона (виконавець) зобов'язується за</p>			

завданням другої сторони (замовника) надати послугу, яка споживається в процесі вчинення певної дії або здійснення певної діяльності, а замовник зобов'язується оплатити виконавцеві зазначену послугу, якщо інше не встановлено договором (ст. 901 ЦКУ).

Відповідно до акта приймання-передачі послуг Виконавцем у жовтні 2019 року були надані послуги з розробки проектно-кошторисної документації щодо формування плану поточного (дрібного, середнього) ремонту балансвих об'єктів на 2020 рік. Вартість послуг становить 25,0 тис.гривень.

В ході аудиту надана проектно-кошторисна документація по 20 об'єктах, включених до Плану поточного (середнього) ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі КП «Київавтошляхміст» на 2020 рік.

Відповідно до акта-приймання-передачі послуг Виконавцем у листопаді 2019 року були надані послуги з розробки інженерного планування кошторисної документації по наступних об'єктах:

- Поточний (середній) ремонт шляхопроводу через залізничні колії по вул. Толстого в м. Києві;
- Поточний (середній) ремонт дороги на дамбі Північного мосту через р. Дніпро;
- Поточний (середній) ремонт шляхопроводу на перетині вулиці Бойчука (вул. Кіквідзе) з залізницею станції «Київ – Деміївський» в м. Києві.

Вартість послуг становить 25,0 тис.гривень.

Відповідно до акта-приймання-передачі послуг Виконавцем у грудні 2019 року були надані послуги з розробки проектно-кошторисної документації щодо формування плану на додаткове фінансування з поточного (дрібного, середнього) ремонту балансвих об'єктів на 2020 рік. Вартість послуг становить 50,0 тис.гривень.

До аудиту надана проектно-кошторисна документація по 10 об'єктах поточного (середнього) ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі КП «Київавтошляхміст».

Виходячи з наведеного, укладання договору про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації з визначенням місячної оплати таких послуг, а не виходячи з обсягу розробленої кошторисної документації, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливорює здійснення належного контролю за повнотою надання послуг, достовірності визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 28.11.2019 №11-67. про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації, акти приймання-передачі наданих послуг, плани проведення поточних (дрібних середніх) ремонтів на 2018, 2019, 2020 роки, експертні звіти щодо розгляду кошторисної частини проектної документації, первинні бухгалтерські та банківські документи тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. начальника Кобернюк Б.О., в.о. начальника Виноградов В.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в. о. начальника Підприємства Виноградова В.О. слідує, що потреба в залученні сертифікованого фахівця для розроблення проектно-кошторисної документації по об'єктах поточного (середнього) ремонтів здійснюється згідно листа Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 26.06.2012 №7/17-10476.

Питання та пояснення в.о. начальника Виноградова В.О. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	1. Переглянути умови договору про від 28.11.2019 №11-67 про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації в частині оплати послуг виходячи з обгрунтованого обсягу виконаної роботи. 3. Вжити вичерпні заходи для проходження навчання, атестації фахівцями КП «Київавтошляхміст», які мають відповідну будівельну освіту та стаж роботи, для отримання необхідних сертифікатів.								
Очікуваний результат:	Ефективність використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень			К-сть	Сума					
Нефінансові порушення			1						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	100,0				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	ні
Процес:	Капітальний ремонт деформаційних швів, придбання основних засобів.	Період скоєння (рік):	2018 - 2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розрахунки за поставлені асфальтобетонні суміші та основні засоби.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Підприємством, в 2018-2019 роках проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету в сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, тобто всупереч цільовому призначенню. Крім того, здійснення Підприємством оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних видатків також свідчить про використання бюджетних коштів в сумі 29,2 тис грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням.			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
Нецільове використання бюджетних коштів у сумі 137,61 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			

Дослідженням встановлено, що між комунальною корпорацією «Київавтодор» (Замовник) та КП «Київавтошляхміст» (Підрядник) укладено договір підряду від 28.12.2015 №26-08-19 (з додатковими угодами №№1-18 за 2015 – 2019 роки) на виконання робіт з капітального ремонту деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро.

Договірна ціна за договором з урахуванням додаткової угоди від 23.08.2019 №17 складає 26 393,12 тис. грн (з ПДВ).

Термін дії договору – до 3 грудня 2019 року, але в будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх обов'язків.

Обсяги виконаних та оплачених робіт згідно з договором становлять у сумі 26 393,12 тис. грн, в тому числі:

- 2016 рік – 3 463,84 тис. грн;
- 2017 рік – 3 620,87 тис. грн;
- 2018 рік – 8 473,41 тис. грн;
- 2019 рік – 10 835,00 тис. грн.

Кошти за роботи, виконані Підприємством, перераховувались на його розрахунковий рахунок, відкритий в АТ «Банк Кредит Дніпро».

Дослідженням актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлено, що за 2018 рік Підприємством за договором від 28.12.2015 №26-08-19 виконано робіт з капітального ремонту деформаційних швів на загальну суму 8 473,41 тис. гривень.

Згідно з підсумковими відомостями ресурсів, на виконання робіт використано суміші асфальтобетонної марки А-20 МКА в кількості 134,3 т на суму 216,3 тис. грн, що з урахуванням ПДВ становить 259,56 тис. гривень.

Ресстр актів ф.№КБ-2в в додатках.

Надходження та списання зазначених асфальтобетонних сумішей відображено по субрахунку 201 «Сировина й матеріали».

Згідно з даними субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2019 рік, Підприємством за рахунок власних коштів через АТ «Банк Кредит Дніпро» проведено розрахунки за поставлені ПП «Автомагістраль» асфальтобетонні суміші у сумі 178,5 тис. гривень.

Решту вартості асфальту, використаного в 2018 році за договором від 28.12.2015 №26-08-19 у сумі 81,06 тис. грн (259,56 тис.грн - 178,5 тис. грн) оплачено за рахунок бюджетних коштів, виділених Підприємству по КПКВ 1917441 «Утримання та розвиток мостів/шляхопроводів».

Звіт по проводках по рахунку 631 та картка рахунку 631 за 4 квартал 2019 року в додатках.

Отже, Підприємством в 2018 році використано бюджетні кошти у сумі 81,06 тис. грн на виконання госпрозрахункових робіт за договором підряду з комунальною корпорацією «Київавтодор» на проведення капітального ремонту деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, що призвело до їх нецільового використання на зазначену суму.

Дослідженням актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлено, що за 2019 рік Підприємством за договором від 28.12.2015 №26-08-19 виконано робіт з капітального ремонту деформаційних швів на загальну суму 10 835,00 тис. гривень.

Згідно з Підсумковими відомостями ресурсів, на виконання робіт використано суміші асфальтобетонної марки А-20 МКА в кількості 362,55 т на суму 780,50 тис. грн та марки Б-10 в кількості 37,7 т на суму 69,56 тис. грн, всього на загальну суму 850,06 тис. грн, що з урахуванням ПДВ становить 1020,07 тис. гривень.

Копії Підсумкових відомостей ресурсів та ресстр актів ф.№КБ-2в в додатках.

Постачальником асфальтобетонних сумішей згідно з договором від 16.04.2019 №04-56 було приватне підприємство «Автомагістраль».

Надходження та списання зазначених асфальтобетонних сумішей відображено по субрахунку 201 «Сировина й матеріали».

Згідно з даними субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2019 рік, Підприємством за рахунок власних коштів через АТ «Банк Кредит Дніпро» проведено розрахунки за поставлені ПП «Автомагістраль» асфальтобетонні суміші у сумі 992,72 тис. грн. Решту вартості асфальту, використаного в 2019 році за договором від 28.12.2015 №26-08-19 у сумі 27,35 тис. грн (1020,07 тис. грн - 992,72 тис. грн) оплачено за рахунок бюджетних коштів, виділених Підприємству по КПКВ 1917441 «Утримання та розвиток мостів/шляхопроводів».

Звіт по проводках по рахунку 631 та картка рахунку 631 за 4 квартал 2019 року в додатках.

Отже, Підприємством в 2019 році бюджетні кошти у сумі 27,35 тис. грн використано на виконання госпрозрахункових робіт за договором підяду з комунальною корпорацією «Київавтодор» на проведення капітального ремонту деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, що призвело до їх нецільового використання на зазначену суму.

Також встановлено, що між КП «Київавтошляхміст» (Покупець) та ТОВ «АКВАЕКОБІОГРУПП» (Постачальник) укладено договір про закупівлю товарів від 27.03.2018 №3-80 на закупівлю 10 од. контейнерів для сміття 1,1 куб. м (оцинкованих) на загальну суму 72,99 тис. грн (з ПДВ), з них за рахунок бюджетних коштів (КПКВ 1917441) – на 29,2 тис. гривень.

Надходження контейнерів відображено по субрахунку 1091 «Інші основні засоби».

Згідно з картою субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» придбання зазначених контейнерів частково у сумі 29,2 тис. грн оплачено за рахунок бюджетних коштів, виділених Підприємству по КПКВ 1917441 «Утримання та розвиток мостів/шляхопроводів» за КЕКВ 2610.

Відмічається, що Підприємству на 2018 рік бюджетні призначення по капітальних видатках, не передбачались.

Таким чином, Підприємством протягом 2018 року бюджетні кошти у сумі 29,2 тис. грн, виділені на поточні видатки по КЕКВ 2610, використано на часткову оплату основних засобів (контейнери для сміття), що свідчить про їх використання на капітальні видатки, всупереч цільового призначення.

Відповідно до ст. 119 Бюджетного кодексу України, нецільовим використанням бюджетних коштів є їх витрачання на цілі, що не відповідають:

- бюджетним призначенням, встановленим законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет);
- напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі) або в порядку використання бюджетних коштів;
- бюджетним асигнуванням (розпису бюджету, кошторису, плану використання бюджетних коштів).

Нецільове використання бюджетних коштів відповідно до ст. 116 Бюджетного кодексу України, є порушенням бюджетного законодавства.

Відмічається, що КП «Київавтошляхміст» не ведеться відокремлений облік витрат здійснених за бюджетні кошти, в т.ч. витрат матеріалів, придбаних за бюджетні кошти та кошти від господарської діяльності.

Виходячи з наведеного, використання КП «Київавтошляхміст» протягом 2018 – 2019 років асфальтобетонних сумішей, придбаних за рахунок бюджетних коштів, для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, свідчить про використання бюджетних коштів в сумі 108,41 тис. грн, всупереч цільового призначення.

Крім того, здійснення Підприємством оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних видатків також свідчить про використання бюджетних коштів в сумі 29,2 тис. грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним

асигнуванням.										
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ										
Бюджетний кодекс України.										
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ										
Договір від 28.12.2015 №26-08-19, договір про закупівлю товарів від 27.03.2018 №3-80, підсумкові відомості ресурсів, картки субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», картки субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті».										
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ										
Колишній в.о. начальника Котлубей Д.О., головний бухгалтер Гуцул О.О.										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
З пояснення головного бухгалтера КП «Київавтошляхміст» Гуцула О.О. слідує, що Підприємство в 2018-2019 роках помилково здійснило оплату за рахунок бюджетних коштів за придбання асфальтобетону, який був використаний для виконання робіт по господарських договорах, та оплату за матеріальні цінності (контейнери для сміття), які в подальшому були обліковані як основні засоби.										
Питання та пояснення головного бухгалтера Гуцула О.О. у додатках.										
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст:		<p>1. КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 108,41 тис. грн, використаних на оплату асфальтобетонних сумішей при виконанні госпрозрахункових робіт та у сумі 29,2 тис. грн, використаних на часткову оплату придбання основних засобів.</p> <p>2. Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку витрат бюджетних коштів та госпрозрахункової діяльності Підприємства.</p>								
Очікуваний результат:		Цільове використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)										
Категорія порушень								К-сть	Сума	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								3	137,61	
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.								1		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)										
	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні і втрати	
З порушеннями	1						3	137,61	137,61	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №11			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	так
Процес:	Облік основних засобів.	Період скоєння (рік):	2017 - 2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відповідність фактичної наявності комунального майна даним бухгалтерського обліку.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку за результатами інвентаризації встановлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та встановлено 51 одиницю основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом.			
ПРИЧИНИ			
Незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)			
Ризик невідповідності відображення в бухгалтерському обліку активів Підприємства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, відповідно до наказу Підприємства від 29.11.2019 №229-В «Про проведення інвентаризації» проведено інвентаризацію основних засобів та інших ТМЦ станом на 01.12.2019 року.</p> <p>За результатами інвентаризації виявлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць, зокрема: заточний станок з витяжкою, компресор 1101В5, огорожа бетонна – 43 м та металеві ворота, склад для зберігання емульсії з бочкою для нагріву, паркан з профнастилу.</p> <p>Згідно з протоколами робочих інвентаризаційних комісій, причини наявності лишків не встановлені, крім паркану з профнастилу, вартість якого в листопаді 2017 року помилково віднесено на витрати Підприємства.</p> <p>З метою врегулювання виявлених розбіжностей між фактичною наявністю матеріальних активів і даними бухгалтерського обліку, робочі інвентаризаційні комісії внесли пропозиції щодо їх оприбуткування в складі основних засобів.</p> <p>Згідно з наказом Підприємства від 28.12.2019 №268-В «Про оприбуткування основних засобів», встановлені лишки основних засобів в кількості 5 одиниць за експертною оцінкою на суму 67,36 тис. грн та паркан з профнастилу на суму 28,58 тис. грн, або всього на суму 95,94 тис. грн в грудні 2019 року відображено в бухгалтерському обліку.</p> <p><i>Копія наказу №268-В, витягу із звіту про оцінку майна та картка рахунку 746 «Інші доходи від звичайної діяльності в додатках».</i></p> <p>Несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій є недотриманням п.5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та, як наслідок, призводить до заниження вартості активів Підприємства.</p> <p>Також, встановлено, що автомобіль ЗІЛ - 130, державний номерний знак 23-803КА, вилучено для мобілізаційних потреб, що підтверджується актом прийому-передачі транспортного засобу від 26.08.2014 щодо передачі автомашини представнику Печерсько-Голосіївського об'єднаного районного в м. Києві комісаріату.</p> <p><i>Копія акта прийому-передачі від 26.08.2014 в додатках.</i></p> <p>Крім того, в ході інвентаризації виявлено 39 од. основних засобів, які знаходяться в неробочому стані та згідно з пропозиціями інвентаризаційних комісій, потребують ремонту або списання у встановленому порядку, а також 12 од., які рекомендовано до списання.</p> <p>Зокрема, з 24.09.2016 після дорожньо-транспортної пригоди, яка сталася з вини іншого учасника ДТП, в пошкодженому стані знаходиться автомобіль зі спецкузовом ЗІЛ</p>			

МДК-433362 державний номерний знак АА 1596 СМ, первісною вартістю 169,82 тис. гривень.

За позовом Підприємства справа щодо ДТП знаходиться в судових інстанціях.

Інвентаризаційні описи основних засобів та протоколи робочих інвентаризаційних комісій в додатках.

Виходячи з наведеного, вищезазначені основні засоби, повністю, або частково втратили своє практичне застосування, що свідчить про створення ризику завищення в бухгалтерського обліку та звітності вартості активів Підприємства.

Відповідно до ст.1 Закону України «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.

Таким чином, внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку, за результатами інвентаризації встановлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та встановлено 51 одиниця основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності їх визнання активом.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «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

Інвентаризаційні описи основних засобів. Протоколи робочих інвентаризаційних комісій.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. начальника Котлубей Д.О., начальник Кобернюк Б.П., головний бухгалтер Гуцул О.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення головного бухгалтера Гуцула О.О. слідує, що відповідно до результатів річної інвентаризації за 2019 були виявлені матеріальні цінності, які не використовуються та потребують або ремонту або списання у встановленому порядку, про що було зазначено в протоколах робочих інвентаризаційних комісій.

На даний час матеріально-відповідальні особи проводять роботу щодо складання дефектів власними силами та проведення діагностики сторонніми організаціями для визначення ефективності проведення ремонтів основних засобів або їх списання у встановленому порядку.

Документи на списання в бухгалтерію не надходили.

Питання та пояснення головного бухгалтера Гуцула О.О. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст:	1.Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей. 2.Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активом.
---------------	---

Очікуваний результат:	Повнота та правильність відображення в обліку активів Підприємства.
------------------------------	---

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

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

Порушення, що не призвели до втрат	6	95,94							
Нефінансові порушення	51								
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	51	6	95,94						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто		6	95,94						

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №12			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	ні
Процес:	Облік основних засобів.	Період скоснення (рік):	2017 - 2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Відображення вартості поліпшень основних засобів в бухгалтерського обліку.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок невжиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) 5 мостових споруд та деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, проведених в 2017 – 2019 роках на загальну суму 705,03 млн грн, замовником яких була КК «Київавтодор», занижено первісну вартість балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на зазначену суму, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст».

ПРИЧИНИ

Невжиття організаційно-правових заходів з підготовки відповідних рішень органів місцевого самоврядування, незабезпечення належного контролю за правильністю відображення в аналітичному обліку збільшення вартості основних засобів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Зниження в обліку Підприємства вартості активів, викривлення бухгалтерського обліку основних засобів.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що КП «Київавтошляхміст» протягом 2016 – 2019 років за договором підряду від 28.12.2015 №26-08-19, укладеним з комунальною корпорацією «Київавтодор» (Замовник) виконано робіт з капітального ремонту деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро на загальну суму 26 393.12 тис. грн (з ПДВ), в тому числі:

- 2016 рік – 3 463,84 тис. грн;
- 2017 рік – 3 620,87 тис. грн;
- 2018 рік – 8 473,41 тис. грн;
- 2019 рік – 10 835,00 тис. грн.

Термін дії договору – до 3 грудня 2019 року, але в будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх обов'язків, які на час проведення аудиту виконано в повному обсязі.

Картка субрахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками» в додатках.

Дослідженням оборотно-сальдових відомостей за 2017 – 2019 роки по субрахунку 1031 «Мости» встановлено, що станом на час аудиту зазначені роботи з капітального ремонту деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро в бухгалтерському обліку Підприємства не відображено.

Відповідно до п.14 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.

Відповідно до п.1.4 Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 №154 (далі – Порядок №154), до капітального ремонту об'єктів благоустрою належать роботи, що спрямовані на відновлення та підвищення їх експлуатаційних характеристик, збільшення міцності та несучої здатності конструктивних елементів.

Пунктом 2.12 Номенклатури робіт з капітального ремонту об'єктів благоустрою населених пунктів (додаток 1 до п.1.4 Порядку №154) встановлено, що до капітального ремонту штучних споруд (мостів) відноситься ремонт деформаційних швів.

Отже, витрати на проведення робіт з капітального ремонту деформаційних швів мостів відносяться на збільшення вартості об'єкта.

За інформацією наданою комунальною корпорацією «Київавтодор» (далі – Корпорація) листом від 13.03.2020 №01-4/17/762 в доповнення до листа від 06.03.2020 №01-4/17/696, протягом 2016 – 2019 років проведено капітальний ремонт деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу на загальну суму 28 263,2 тис. грн, який станом на 31.12.2019 обліковується в бухгалтерському обліку Корпорації.

Лист КК «Київавтодор» від 13.03.2020 №01-4/17/762 в додатках.

Крім того, згідно з інформацією, наданою комунальною корпорацією «Київавтодор» листом від 06.03.2020 №01-4/17/696 на лист від 26.02.2020 №070-22-05/339, протягом 2017 – 2019 років проведено капітальний ремонт (реконструкцію) балансових споруд КП «Київавтошляхміст», замовником якого була Корпорація, ще на 12 об'єктах на загальну суму 1 031 136,4 тис. гривень.

Слід зазначити, що капітальний ремонт (реконструкція) 5 мостових споруд на суму 676 769,5 тис. грн вже завершено, в тому числі:

- Автодорожньої частини кільцевої транспортної розв'язки на перетині просп. Л. Курбаса та вул. Г. Юри і Картвелішвілі – на 51 728,2 тис. грн;
- Шляхопроводу на перетині просп. Комарова та бульв. І.Лепсе – на 101 013,3 тис. грн;
- Шляхопроводу на перетині вул. Фрунзе з вул. О. Теліги – на 43 225,7 тис. грн;
- Транспортного вузла на перетині просп. Перемоги з вул. Д. Щербаківського, під'їздів до шляхопроводу на перетині з просп. Палладіна – на 182 140,4 тис. грн;
- Дорожньої мережі м. Києва: вул. Алма-Атинська від вул. Празької до вул. Літинської в складі якого був виконаний ремонт шляхопроводу через залізничні колії біля станції Ліски по вул. Алма-Атинській – на 298 661,9 тис. гривень.

Проте, через відсутність рішень органів місцевого самоврядування роботи з поліпшень зазначених споруд на баланс Підприємства не передавались та станом на 31.12.2019 обліковувались на балансі Корпорації на рахунку 15 «Незавершені капітальні інвестиції».

Лист КК «Київавтодор» від 06.03.2020 №01-4/17/696 в додатках.

Виходячи з наведеного, Корпорацією не проведено передачу завершених робіт з капітального ремонту (реконструкції) 5 мостових споруд, проведених та завершених в 2017 –

2019 роках на загальну суму 676 769,5 тис. грн, та що призвело до не відображення їх в бухгалтерському обліку Підприємства та зниження первісної вартості балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст».

Таким чином, внаслідок невжиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) 5 мостових споруд та деформаційних швів, проведених та завершених в 2017 – 2019 роках на загальну суму 705 032,7 тис. грн, замовником яких була Корпорація, знижено первісну вартість балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на зазначену суму, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», Положення про облікову політику і організацію бухгалтерського обліку КП «Київавтошляхміст», Порядок проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затверджений наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 №154.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 28.12.2015 №26-08-19. Картка субрахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками» за 2016 – 2019 роки. Оборотно-сальдові відомості за 2017 – 2019 роки по субрахунку 1031 «Мости».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. начальника Котлубей Д.О., в.о.начальника Кобернюк Б.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення головний бухгалтера КП «Київавтошляхміст» Гуцула О.О. слідує, що витрати з капітальних ремонтів балансових мостових споруд підприємства, які здійснюються на замовлення комунальної корпорації «Київавтодор», передаються нашому підприємству на підставі рішення Київської міської ради або наказу Департаменту комунальної власності. Підприємство «Київавтошляхміст» не є ініціатором прийняття рішення щодо передачі витрат з капітальних ремонтів та не бере участі в процедурі оформлення рішень щодо передачі зазначених витрат, а тільки виконує розпорядчі рішення, які прийняті вище стоячими організаціями.

Питання та пояснення головного бухгалтера КП «Київавтошляхміст» Гуцула О.О. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

Комунальна корпорація «Київавтодор» (03359026).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: 1. З метою приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів, спільно з КК «Київавтодор» здійснити передбачені організаційно-правові заходи, пов'язані з підготовкою та прийняттям відповідних рішень щодо передачі витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) мостових споруд балансоутримувачу – КП «Київавтошляхміст».

Очікуваний результат: Правильність та повного відображення в обліку вартості активів Підприємства.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Нефінансові порушення	6	

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		6	705 032,7						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	так
Процес:	Облік та контроль за матеріальними ресурсами	Період скоєння (рік):	2018 - 2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Визначення вартості поточного ремонту та активів Підприємства.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Неналежна організація обліку та контролю за матеріалами, виробами та конструкціями, застосування яких, відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва, здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), сприяла їх списанню на Підприємстві в повній кількості та вартості після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті будівництва (ремонт)), внаслідок чого створено ризик заниження вартості активів розрахунково на суму 890,48 тис грн та завищення витрат на вказану суму.

Також, списання на витрати матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис гривень.

ПРИЧИНИ

Неналежна організація обліку та контролю за матеріалами, виробами та конструкціями.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Понесення зайвих втрат в сумі 890,48 тис грн та заниження в обліку вартості активів на суму 735,08 тис гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту проведено вибіркву перевірку достовірності відображення в бухгалтерському обліку КП «Київавтошляхміст» надходження та списання будівельних матеріалів, обладнання та виробів і конструкцій при проведенні власними силами поточних (середніх) ремонтів, зокрема шляхопроводу через з/д колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса та мосту Північного через р. Дніпро і мосту через р. Десенка, м. Київ, за наслідками якої встановлено.

Шляхопровід через залізничні колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса.

Згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в). Підприємством протягом 2018 – 2019 років виконано робіт з поточного (середнього) ремонту об'єкта на загальну суму 10 598,47 тис. грн, в тому числі використано матеріальних ресурсів на суму 7 414,35 тис. гривень.

Вибірковою перевіркою достовірності відображення в бухгалтерському обліку списання будівельних матеріалів на суму 2 405,80 тис. грн суттєвих порушень не встановлено.

Інформація щодо списання матеріальних ресурсів в додатках.

Проте, вибірковою перевіркою використання матеріалів, виробів та конструкцій, застосування яких, відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва, передбачено здійснювати багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо) встановлено, що всупереч примітці п.5.4.16 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, зазначені матеріальні ресурси Підприємством списано на витрати після виконання робіт на вищезазначеному об'єкті будівництва (ремонт) в повній вартості та кількості, внаслідок чого завищено вартість робіт та занижено вартість активів розрахунково на загальну суму 890,48 тис грн та понесено зайві втрати на зазначену суму.

Наприклад, після виконання господарським способом поточного (середнього) ремонту шляхопроводу через з/д колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса, Підприємством в повній мірі та кількості списано стійки СС 200 – 192 од. на суму 212,83 тис грн, домкрат нижній високого навантаження – 36 од. на суму 568,12 тис. грн тощо.

Відмічається, що в бухгалтерському обліку Підприємства (субрах.201 «Сировина й матеріали») надходження зазначених повторно застосовуваних виробів і конструкцій також не відображено.

Інформація щодо використання повторно застосовуваних матеріальних ресурсів в додатках.

Крім того, слід зазначити, що в КП «Київавтошляхміст» в установленому порядку не затверджено кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), які використовуються при проведенні поточного ремонту та не визначено порядок їх первинного обліку.

Міст Північний через р. Дніпро та міст через р. Десенка, м. Київ

Згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в), Підприємством протягом 2018 – 2019 років виконано робіт з поточного (середнього) ремонту об'єкта на загальну суму 5 856,93 тис. грн, в тому числі використано матеріальних ресурсів на суму 3 422,58 тис. гривень.

Вибірковою перевіркою достовірності відображення в бухгалтерському обліку списання будівельних матеріалів на суму 3 422,58 тис. грн суттєвих порушень не встановлено.

Інформація щодо списання матеріальних ресурсів в додатках.

Міст Парковий пішохідний через р. Дніпро на о. Труханів (боларди лавки)

Згідно з актом приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) за червень 2018 року №6-361, Підприємством протягом 2018 років власними силами виконано робіт з поточного (середнього) ремонту об'єкта на загальну суму 882,26 тис. грн, в тому числі використано матеріальних ресурсів на суму 735,17 тис. гривень.

Копія акта ф. №КБ-2в за червень 2018 року в додатках.

Перевіркою достовірності відображення в бухгалтерському обліку Підприємства надходження та списання будівельних матеріалів та обладнання встановлено.

Згідно з договором від 11.06.2018 №6-21, укладеним з ТОВ «Аркона Груп», Підприємству поставлено 3 од. гідравлічних автоматичних боллардів з монтажем за ціною 240,70 тис. грн на суму 722,10 тис. грн та 10 од. 4-х каналних пультів для керування боллардами на суму 7,90 тис. грн, всього на загальну суму 730,00 тис. грн (з ПДВ).

Оплату за болларди у сумі 730,00 тис. грн проведено в червні – липні 2018 року за рахунок бюджетних коштів.

Згідно з договором від 23.05.2018 №5-74, укладеним з ТОВ «Інтер Декор», Підприємству поставлено 2 од. гранітних лавок відпочинку з монтажем за ціною 80,00 тис. грн на суму 160,00 тис. грн (з ПДВ).

Оплату за лавки у сумі 160,00 тис. грн проведено в червні – липні 2018 року за рахунок бюджетних коштів.

Відповідно до акту приймання виконаних будівельних робіт (ф. №КБ-2в) №6-361 за червень 2018 року 3 од. гідравлічних автоматичних боллардів на суму 601,75 тис. грн та 2 од. лавок з граніту на суму 133,33 тис. грн Підприємством встановлено при проведенні робіт з поточного (середнього) ремонту мосту Паркового пішохідного через р. Дніпро на о. Труханів.

В бухгалтерському обліку надходження зазначених матеріальних ресурсів та їх списання на витрати відображено по субрахунку 201 «Сировина й матеріали» за червень 2018 року (без ПДВ):

- Гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн (ціна – 200,58 тис. грн);

- Лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн (ціна – 66,67 тис. грн).

Пунктом 4 П(С)БО 7 «Основні засоби» визначено, що матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності 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), в бухгалтерському обліку визначаються як основні засоби.

Відповідно до пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України, з 01.09.2015 вартісний критерій, який застосовується для віднесення матеріальних активів до складу основних засобів становить 6 000 гривень.

Відмічається, що чинним в 2018 році наказом Підприємства від 30.11.2011 №102-В «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики комунального підприємства «Київавтошляхміст» визначено, що об'єкти, які підпадають під визначення основних засобів і мають на момент введення в експлуатацію вартість менше 2 500 грн (без ПДВ), вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

Отже, вищезазначені матеріальні активи відповідають критеріям для їх віднесення в бухгалтерському обліку до основних засобів

Таким чином, внаслідок списання КП «Київавтошляхміст» матеріальних активів вартістю 735,08 тис. грн (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн), які відповідають критеріям для їх віднесення в бухгалтерському обліку до основних засобів на витрати, пов'язані з проведенням робіт з поточного (середнього) ремонту мосту Паркового пішохідного через р. Дніпро на о. Труханів, занижено вартість активів Підприємства на зазначену суму.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Податковий кодекс України, П(С)БО 7 «Основні засоби», ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Локальні кошториси та акти приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в), дані аналітичного бухгалтерського обліку, наказ Підприємства від 30.11.2011 №102-В

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. начальника Котлубей Д.О., головний інженер Виноградов В.О., начальник виробничого відділу Кириєнко Т.М., головний бухгалтер Гуцул О.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення начальника виробничого відділу Кириєнко Т.М. слідує, що улаштування підтримуючих конструкцій при проведенні поточного (середнього) ремонту шляхопроводу через ж/д колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса не мають циклічності. Дані опорні протиаварійні конструкції є невід'ємною, на сьогоднішній день, частиною силового каркасу споруди. Для забезпечення безпечного пересування автомобілів та пішоходів вони включені в роботу прогонових будов.

Питання та пояснення начальника виробничого відділу Кириєнко Т.М. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст:	<p>1. В установленому порядку затвердити кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо) та визначити порядок їх первинного обліку.</p> <p>2. Здійснити коригування вартості виконаних робіт поточного (середнього) ремонту шляхопроводу через з/д колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса на суму різниці вартості та кількості матеріальних ресурсів, що обертаються.</p> <p>3. В бухгалтерському обліку Підприємства відобразити оприбуткування основних засобів (гідравлічні автоматичні болларди, лавки з граніту, у сумі 735,08 тис. гривень).</p>
Очікуваний результат:	Достовірність відображення в бухгалтерському обліку активів Підприємства.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)										
Категорія порушень							К-сть	Сума		
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							2	890,48		
Порушення, що не призвели до втрат							2	735,08		
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 і втрати	
З порушеннями	2	2	735,08				2	890,48	890,48	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №14			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	так
Процес:	Ремонтно-будівельні роботи.	Період скоєння (рік):	2017 - 2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Класифікація ремонтів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проведено роботи з поточного ремонту 3 мостових споруд загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, які відповідно до номенклатури робіт з капітального ремонту повинні фінансуватись як капітальні видатки, та, відповідно, збільшувати первісну (відновлювальну) вартість об'єктів.</p> <p>Незабезпечення правильності визначення кваліфікації ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створює ризик заниження в первісній вартості комунального майна.</p>			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за проведенням ремонтно-будівельних робіт.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризиків та втрат)			

71


ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Протягом 2017-2019 років КП «Київавтошляхміст» проводились поточні ремонти балансових об'єктів, вартість яких віднесено на витрати Підприємства.

Плани поточного (дрібного, середнього) ремонту об'єктів вулично - дорожньої мережі КП «Київавтошляхміст» на 2017-2019 роки затверджені наказами Департаменту транспортної інфраструктури від 05.02.2018 №Н-12 «Про поточний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2018 рік», від 15.02.2019 №Н-54 «Про поточний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2019 рік», від 03.02.2020 №Н-86 «Про поточний ремонт вулично-дорожньої мережі м. Києва на 2020 рік», з урахування внесених змін.

В планах зазначено перелік об'єктів поточного (середнього) ремонту та орієнтовна вартість витрат виходячи з проектно-кошторисної документації.

Проведеним аналізом встановлено, що частина поточних ремонтів за номенклатурою робіт визначеною Порядком проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затвердженого наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 23.09.2003 №154 (далі – Порядок №154), відноситься до капітальних ремонтів.

Так, між КП «Київавтошляхміст» (далі – Замовник) та ТОВ «Укртрансміст» (далі – Виконавець) укладено договір від 17.09.2018 №9-42 щодо надання послуг з поточного ремонту – виконання протиаварійних заходів на опорі №1 (*влаштування поперечної балки з боку прогону 17,1 м*) мосту ім. Є.О. Патона через р. Дніпро в м. Києві.

Договірна ціна є динамічною та складає 3 912,71 тис. грн.

Згідно з п.5.7 договору (з урахуванням додаткової угоди від 06.12.2018 №2) розрахунки за надані послуги здійснюються Замовником за умови наявності бюджетного фінансування, а саме:

- 3 187,565 тис. грн – бюджетні кошти за КПКВ - 1917441 «Утримання та розвиток мостів/шляхопроводів;

- 725,149 – власні кошти.

Згідно з актом №2/12-695 приймання виконаних будівельних робіт за жовтень 2018 року (форма №КБ-2в) Виконавцем проведено робіт на суму 1 379,14 тис. грн, за грудень 2018 року – на 1 808,425 тис. грн, всього на загальну суму *3 187,565 тис. грн (з ПДВ)*.

Відповідно до картки субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», КП «Київавтошляхміст» за договором від 17.09.2018 №9-42 проведено повний розрахунок з ТОВ «Укртрансміст» у сумі 3 187,565 тис. гривень.

Копія договору від 17.09.2018 №9-42 з додатковими угодами, актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) та картка субрахунку 631 в додатках.

Відповідно до кошторисної документації до зазначених договорів з ремонту мосту ім. Є.О. Патона, роботи визначено як поточний ремонт. Східною філією державного інституту «НДІ Проектреконструкція» проведено експертну оцінку кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Поточний (середній) ремонт мосту ім. Є. Патона (виконання протиаварійних заходів на опорах №№0,1,6,11,17,21,25 та 26 у зв'язку з руйнуванням поперечної балки на опорі №1 та №25» (експертна оцінка №10-0699-18/ЕО).

Крім того, встановлено, що між КП «Київавтошляхміст» (далі – Замовник) та ТОВ «Укртрансміст» (далі – Виконавець) укладено договір від 12.11.2018 №11-20 (з додатковими угодами від 12.12.2018 №1, від 18.03.2019 №2) на надання послуг з поточного ремонту – виконання протиаварійних заходів на опорах №0, №11, №26 (підсилення поперечних балок) та на опорах №1, №25 (*влаштування поперечних балок*) мосту ім. Є.О. Патона через р. Дніпро в м. Києві.

Договірна ціна є динамічною та складає 8 556,51 тис. гривень.

Згідно з п.5.7 договору (з урахуванням додаткової угоди від 18.03.2019 №2) розрахунки за надані послуги здійснюються Замовником за умови наявності бюджетного фінансування, а саме:

- 480,40 тис. грн – бюджетні кошти 2018 року за КПКВ - 1917441;
- 6 835,26 тис. грн – бюджетні кошти 2019 року за КПКВ - 1917441;
- 1 240,85 тис. грн – власні кошти.

Згідно з актом №1/12-697 приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2018 року (форма №КБ-2в) Виконавцем проведено робіт на суму 480,40 тис. грн, за березень 2019 року – на 6 835,26 тис. грн, всього на загальну суму *7 315,66 тис. грн (з ПДВ)*.

Відповідно до картки субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», КП «Київавтошляхміст» за договором від 12.11.2018 №11-20 проведено повний розрахунок з ТОВ «Укртрансміст» у сумі 7 315,66 тис. гривень.

Копія договору від 12.11.2018 №11-20 з додатковими угодами, актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) та картка субрахунку 631 в додатках.

Виходячи з наведеного, КП «Київавтошляхміст» протягом 2018 – 2019 років за вищевказаними договорами з ТОВ «Укртрансміст» проведено поточний ремонт – виконання протиаварійних заходів на опорах №1, №25 (улаштування поперечних балок) мосту ім. Є.О. Патона через р. Дніпро на загальну суму *10 503,22 тис. грн, з урахуванням ПДВ*.

Також, встановлено, що між КП «Київавтошляхміст» (далі – Замовник) та ТОВ «Укртрансміст» (далі – Виконавець) укладено договір від 20.05.2019 №05-47 (з додатковими угодами від за травень – грудень 2019 року №№1 - 4) на надання послуг з поточного (середнього) ремонту естакадного з'їзду з Дніпровського узвозу на Набережне шосе біля станції метро «Дніпро» – ремонт балок прогонових будов, опор, карнизних блоків, ремонт деформаційних швів, ремонт високого борту.

Договірна ціна є динамічною та складає 21 441,95 тис. гривень.

Згідно з п.5.7 договору (з урахуванням додаткової угоди від 18.03.2019 №2) розрахунки за надані послуги здійснюються Замовником за умови наявності бюджетного фінансування, а саме:

- 3 214,40 тис. грн – бюджетні кошти за КПКВ - 1917441;
- 18 227,55 тис. грн – власні кошти.

Згідно з актом №01/07-2019-ДЗ приймання виконаних будівельних робіт за липень 2019 року (форма №КБ-2в), Виконавцем проведено робіт на суму 979,00 тис. грн (**ремонт опор**), №02/07-2019-ДЗ за липень 2019 року – на 830,11 тис. грн (**ремонт балок прогонових будов**), №03/08-2019-ДЗ за серпень 2019 року – на 1360,89 тис. грн (**ремонт балок прогонових будов**), №04/12-2019-ДЗ за грудень 2019 року – на 44,40 тис. грн (**ремонт деформаційних швів**), всього на загальну суму 3 214,40 тис. грн, з урахуванням ПДВ.

Відповідно до картки субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», КП «Київавтошляхміст» за договором від 12.11.2018 №11-20 проведено повний розрахунок з ТОВ «Укртрансміст» у сумі 3 214,40 тис. гривень.

Копія договору від 20.05.2019 №05-47 з додатковими угодами, актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) та картка субрахунку 631 в додатках.

Відповідно до кошторисної документації, роботи визначено як поточний ремонт. Східною філією державного інституту «НДІ Проекреструкція» проведено експертну оцінку кошторисної частини проектної документації по робочому проекту: «Поточний (середній) ремонт естакадного з'їзду з Дніпровського узвозу на Набережне шосе біля станції метро «Дніпро» (експертний звіт від 04.04.2019 №10-0142-19).

Отже, КП «Київавтошляхміст» протягом 2019 року за договором від 20.05.2019 №05-47, укладеним з ТОВ «Укртрансміст» проведено поточний (середній) ремонт естакадного з'їзду з Дніпровського узвозу на Набережне шосе біля станції метро «Дніпро» – ремонт балок прогонових будов, опор, карнизних блоків, ремонт деформаційних швів, ремонт високого борту на загальну суму *3 214,40 тис. грн, з урахуванням ПДВ*.

Крім того, між КП «Київавтошляхміст» (далі – Замовник) та ТОВ «Укртрансміст» (далі – Виконавець) укладено договір від 20.05.2019 №05-45 (з додатковими угодами від за травень – листопад 2019 року №№1 - 3) на надання послуг з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту через вул. Інститутську в м. Києві.

Договірна ціна є динамічною та складає 5 277,19 тис. гривень.

Згідно з п.5.7 договору (з урахуванням додаткової угоди від 14.11.2019 №3) розрахунки за надані послуги здійснюються Замовником за умови наявності бюджетного фінансування, а саме:

- 5 205,97 тис. грн – бюджетні кошти за КПКВ - 1917441;
- 71,22 тис. грн – власні кошти.

Згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт за липень - жовтень 2019 року (форма №КБ-2в) Виконавцем проведено робіт на загальну суму 5 205,97 тис. грн, зокрема:

- за липень №1 (ремонт опор та підірних стінок, ремонт прогонової будови, поручнева огорожа та опори освітлення, деформаційні шви тощо) – на 1 357,0 тис. грн;
- за липень №2 (ремонт прогонової будови, поручнева огорожа та опори освітлення тощо) – 1 518,49 тис. грн;
- за серпень №3 (ремонт опор та підірних стінок, ремонт прогонової будови, поручнева огорожа та опори освітлення, деформаційні шви тощо) – на 1 353,38 тис. грн;
- за вересень №4/1 (ремонт опор та підірних стінок, поручнева огорожа та опори освітлення, деформаційні шви тощо) – 669,73 тис. грн;
- за вересень №4/2 – 7,66 тис. грн;
- за вересень №5 – (заміна накривного каменю підірних стін, облицювання стін гранітними плитами тощо) – 175,69 тис. грн;
- за жовтень №6 (мостове полотно (покриття) – 124,01 тис. грн.

Відповідно до картки субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», КП «Київавтошляхміст» за договором від 20.05.2019 №05-45 проведено повний розрахунок з ТОВ «Укртрансміст» у сумі 5 205,97 тис. гривень.

Копія договору від 20.05.2019 №05-45 з додатковими угодами, актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) та картка субрахунку 631 в додатках.

Відповідно до кошторисної документації до зазначеного договору з ремонту мосту пішоходного через вул. Інститутська, роботи визначено як поточний ремонт. Східною філією державного інституту «НДІ Проектреконструкція» проведено експертну оцінку кошторисної частини проектної документації по робочому проекту: «Поточний (середній) ремонт мосту пішоходного через вул. Інститутська в м. Києві» (експертний звіт від 10.04.2019 №10-0145-19).

Отже, КП «Київавтошляхміст» протягом 2019 року за договором від 20.05.2019 №05-45, укладеним з ТОВ «Укртрансміст» проведено поточний (середній) ремонт пішоходного мосту через вул. Інститутську в м. Києві на загальну суму 5 205,97 тис. грн. з урахуванням ПДВ.

Відповідно до п. 1.4 Порядку №154, до капітального ремонту об'єктів благоустрою населених пунктів належать роботи, що спрямовані на відновлення та підвищення їх експлуатаційних характеристик, збільшення міцності та несучої здатності конструктивних елементів.

Зокрема згідно з Номенклатурою робіт з капітального ремонту об'єктів благоустрою населених пунктів (додаток 1 до пункту 1.4 Порядку №154) до робіт з капітального ремонту відносяться:

- улаштування на опорах та тунельному обкладанні зміцнювальних металевих або залізобетонних оболонок (сорочок);
- ремонт деформаційних швів та опорних частин прогінних конструкцій;
- установлення або заміна бордюрів, металевих або залізобетонних бар'єрів, поручнів, пандусів, сходів.

Відмічається, що протягом 2017 – 2019 років капітальні видатки Підприємству не планувались та не виділялись. Замовником робіт з капітального ремонту балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст», які здійснювались за рахунок бюджетних коштів, виступала Корпорація «Київавтодор».

Виходячи з наведеного, на думку аудиторів, роботи з поточного ремонту

вищезазначених 3 мостових споруд, загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, відповідно до номенклатури робіт з капітального ремонту, повинні фінансуватись як капітальні видатки та, відповідно, збільшувати первісну (відновлювальну) вартість об'єктів.

Незабезпечення правильності визначення номенклатури ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створює ризик зниження в первісній вартості комунального майна.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Порядок проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затверджений наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 23.09.2003 №154, Відомчі будівельні норми України ВБН Г.1-218-182 «Класифікація робіт з ремонтів автомобільних доріг загального користування», затверджені наказом Укравтодору від 10.04.2006 №130.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, укладені з ТОВ «Укртрансміст»: від 17.09.2018 №9-42, від 20.05.2019 №05-47, від 20.05.2019 №05-45, акти приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в), картки субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. начальника Котлубей Д.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення начальника технічного відділу КП «Київавтошляхміст» Борисової А.О. слідує наступне.

Противарійні заходи на опорах №1, №25 (улаштування поперечних балок) мосту ім. Є.О. Патона через р. Дніпро.

16 червня 2018 відбулось руйнування прокородованої металеві поперечної балки прогонової будови 0 -1 (з боку бульвару Дружби Народів).

Ситуація – є аварійна, на конструкціях мосту відбулися незворотні процеси. У зв'язку з чим було закрито рух транспорту (крайні смуги руху у місцях розташування аварійних балок).

Це відбулося унаслідок постійної експлуатації мосту без проведення капітального ремонту металевих прогонових будов та мостового полотна (залізобетонних плит проїзної частини і конструкцій деформаційних швів). Через це мав місце прогресуючий процес корозійних руйнувань поперечних балок. Без проведення термінових противарійних заходів зупинити незворотні руйнівні процеси та прогнозувати безаварійну експлуатацію мосту ім. Є.О. Патона через р. Дніпро неможливо.

Згідно статті 8 Закону України «Про об'єкти підвищеної небезпеки» суб'єкт господарської діяльності зобов'язаний вживати заходів, направлених на запобігання аваріям, обмеження і ліквідацію їх наслідків та захист людей і довкілля від їх впливу; повідомляти про аварію, що сталася на об'єкті підвищеної небезпеки, і про заходи, вжиті для ліквідації її наслідків, органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування та населення. У зв'язку з чим підприємство «Київавтошляхміст», як балансоутримувач мосту, повинно приймати всі противарійні заходи щодо запобігання аварійних ситуацій та транспортного колапсу на вулично – шляховій мережі міста.

Згідно Закону України «Про дорожній рух» посадові особи, які відповідають за експлуатацію та облаштування автомобільних доріг, вулиць та залізничних переїздів, мостів, шляхопроводів, інших споруд, зобов'язані:

забезпечувати утримання їх у стані, що відповідає встановленим вимогам щодо забезпечення безпеки дорожнього руху:

при виникненні умов, що створюють загрозу безпеці дорожнього руху, здійснювати заходи для своєчасної заборони або обмеження руху, а також відновлення безпечних умов для руху.

Балансоутримувач несе відповідальність, в тому числі і кримінальну, якщо дорожньо – транспортна пригода сталася з їх вини.

Відповідно до вище вказано, з метою прискорення вирішення питання ліквідації

аварійних ситуацій, аварії (обрушення) і прискорення відкриття руху транспорту в умовах надзвичайної ситуації (з відновленням конструкцій мосту), було прийнято рішення виконати першочергові протиаварійні заходи, включивши їх до програми поточного ремонту не зважаючи на номенклатуру видів робіт, яка на сьогодні є не досконалою.

Ремонт естакадного з'їзду на Набережне шосе біля станції метро «Дніпро».

На конструкціях естакадного з'їзду на Набережне шосе біля станції метро «Дніпро» спостерігається швидкий рівень деградації елементів.

Через повне зношення деформаційних швів відкритого типу (гребінчастої конструкції), які сприяють потраплянню води на балки прогонових будов та опори споруди, та зношення гідроізоляційного шару відбувається руйнування бетону на значну глибину з корозією оголеної арматури. На опорах естакади відбувається руйнування консолей ригелів, зменшення перерізу ригелів створює загрозу втрати стійкості крайніх балок прогонових будов.

Експлуатаційний стан естакади визнано – як неприцездатний (стан 5).

До виконання робіт з капітального ремонту розробниками проектно – кошторисної документації на капітальний ремонт (замовник комунальна корпорація «Київавтодор») надані рекомендації щодо прийняття першочергових заходів з метою запобігання неконтрольованих руйнувань, які можуть мати непередбачені наслідки.

Виконання робіт з капітального ремонту з плану капітального ремонту об'єктів вулично – шляхової мережі м. Києва на 2019 та 2020 р. р. було вилучено.

Згідно Закону України «Про дорожній рух» посадові особи, які відповідають за експлуатацію та облаштування автомобільних доріг, вулиць та залізничних переїздів, мостів, шляхопроводів, інших споруд, зобов'язані:

забезпечувати утримання їх у стані, що відповідає встановленим вимогам щодо забезпечення безпеки дорожнього руху;

при виникненні умов, що створюють загрозу безпеці дорожнього руху, здійснювати заходи для своєчасної заборони або обмеження руху, а також відновлення безпечних умов для руху.

Балансоутримувач несе відповідальність, в тому числі і кримінальну, якщо дорожньо – транспортна пригода сталася з їх вини.

Відповідно до вище вказано виконувались ремонтні роботи естакадного з'їзду незважаючи на номенклатуру видів робіт, яка на сьогодні є недосконалою.

Ремонт пішохідного мосту через вул. Інститутську в м. Києві.

На виконання протоколу наради Про виконання доручень щодо питань проектування та будівництва Національного меморіального комплексу Героїв Небесної Сотні – Музею Революції Гідності під головуванням Віце – прем'єр – міністра України – Міністра регіонального розвитку, будівництва та житлово – комунального господарства Зубка Г.Г. від 23 листопада 2018 року Київської міської державною адміністрацією було надане доручення підприємству «Київавтошляхміст» привести пішохідний міст через вул. Інститутську до належного експлуатаційного стану шляхом проведення ремонтних робіт, що повинні включати: ремонт та вторинний захист металоконструкцій прогонової будови, ремонт опор, стінок з влаштуванням нового гранітного облицювання, заміну дерев'яного настилу прохажої частини, поручневої огорожі та інше.

У зв'язку з незавершеними слідчими діями за участю відповідних експертів щодо вбивств та спричинення в період з 18 по 20 лютого 2014 року вогнепальних поранень учасникам акцій протесту, з метою визначення географічних координат відповідних місць отримання поранень, визначення місць (секторів), з яких були здійснені постріли, можливості ведення стрільби з певних місць, ремонтні роботи на пішохідному мосту через вул. Інститутську з 2014 року не здійснювались.

Контроль за ходом виконання робіт здійснювалось Департаментом транспортної інфраструктури та комунальною корпорацією «Київавтодор», які звітували в КМДА. Термін виконання робіт – 18 лютого 2019 року.

Терміново було підготовлено технічне завдання на проектування «Поточний

(середній) ремонт пішохідного мосту через вул. Інститутську в м. Києві», тому що комунальна корпорація «Київавтодор» не вносила зміни наприкінці 2018 до планів капітального ремонту вулично – шляхової мережі м. Києва, виконання яких не відноситься до компетенції нашого підприємства.

Згідно наданого доручення підприємство «Київавтошляхміст» і виконувало ремонтні роботи.

Питання та пояснення начальника технічного відділу КП «Київавтошляхміст» Борисової А.О. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

ТОВ «Укртрансміст» (33778270).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: 1.3 метою правильності відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості мостових споруд, забезпечити контроль за правильністю визначення класифікації ремонтів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.

Очікуваний результат: Правильність відображення в обліку вартості активів Підприємства.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Нефінансові порушення	3	

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 і втрати
З порушеннями		3	18923,59						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №15

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	ні
Процес:	Використання коштів.	Період скоєння (рік):	2017 - 2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Придбання необоротних активів.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Внаслідок неналежного контролю за обґрунтованістю придбання 3 дороговартісних смартфонів вартістю від 14 тис. грн до 22 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю 39,7 тис. грн, КП «Київавтошляхміст» неефективно використано власні кошти на суму близько 50,0 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Прийняття необґрунтованих та неефективних управлінських рішень.

77

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)

Ризик неефективного використання коштів Підприємства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Дослідженням встановлено, що згідно даних бухгалтерського рахунку 10 «Основні засоби» та субрахунку 11221 «Малоцінні необоротні матеріальні активи», станом на 01.01.2017 на балансі Підприємства обліковувалось 56 од. мобільних телефонних апаратів на загальну суму 47,78 тис. грн, в тому числі: як основні засоби – 2 од. на суму 3,29 тис. гривень.

Протягом 2017 – 2019 років за рахунок коштів Підприємства придбано 24 од. мобільних телефонів (смартфонів) та планшет, які оприбутковані за даними бухгалтерського обліку, первісною вартістю 154,34 тис. грн (без ПДВ).

Зокрема, придбано та оприбутковано 3 смартфони на суму 53,1 тис. грн, в тому числі:

- телефон-смартфон Samsung Galaxy S8 64GB – вартістю 22,1 тис. грн;
- телефон-смартфон Samsung Galaxy A8+ 4/32GB – вартістю 17,0 тис. грн;
- телефон-смартфон Samsung Galaxy A8+ 32GB Gold – вартістю 14,0 тис. грн;

Водночас, у вищенаведений період Підприємством придбавались значно дешевші телефони (смартфони), зокрема, 10 од. Sony Xperia XA1 на суму 83,3 тис. грн, середня вартість яких за одиницю складає 8,3 тис. гривень.

Тобто, за умови придбання замість 3 дороговартісних смартфонів, більш дешевших аналогів (телефон-смартфони Sony Xperia XA1), Підприємство зекономило б коштів у сумі 28,2 тис. грн (53,1 тис. грн - 3 од. x 8,3 тис. грн).

Також встановлено, що придбано планшет APPLE iPad Pro 11 Wi-Fi+ Cellular 256 GB вартістю 39,7 тис. гривень.

При цьому, інтернет-магазин «Hotline» в лютому 2019 року пропонував планшет Samsung Galaxy Tab S4 10,5 256GB Wi-Fi Black за ціною 17,8 тис. грн (з ПДВ).

При цьому, за умови придбання зазначеного планшета Підприємство зекономило б коштів у сумі 21,9 тис. грн (39,7 тис. грн - 17,8 тис. грн), з ПДВ.

Отже, за умови придбання замість дороговартісних смартфонів та планшета, більш дешевших аналогів (телефони-смартфони Sony Xperia XA1, планшет Samsung Galaxy Tab S4 10,5 256GB Wi-Fi Black), Підприємство зекономило б коштів понад 50,0 тис. грн (28,2 тис. грн + 21,9 тис. грн).

Слід відмітити, що з'ясувати обґрунтовані виробничі потреби в придбанні Підприємством таких дороговартісних об'єктів основних засобів, в ході аудиту не надалось можливим.

Таким чином, внаслідок необґрунтованого придбання 3 дороговартісних смартфонів та планшета з функцією мобільного зв'язку загальною вартістю 92,8 тис. грн, з урахуванням ПДВ, КП «Київавтошляхміст» неефективно використало кошти Підприємства на суму понад **50 тис. гривень**.

Згідно Статуту КП «Київавтошляхміст» начальник підприємства несе персональну відповідальність за дотриманням державної фінансової дисципліни, ефективне використання та охорону майна закріпленого за підприємством, дотримання чинного законодавства України (п.п.7.3.2 Статуту).

Станом на 31.12.2019, за даними бухгалтерського обліку рахувалось 51 од. мобільних телефонів та планшет, первісною вартістю 176,01 тис. гривень.

Обороти рахунку 10 «Основні засоби – телефони» та субрахунку 11221 «Малоцінні необоротні матеріальні активи – телефони» за 2017 – 2019 роки в додатках.

В ході аудиту встановлено, що мобільні телефони (смартфони) та планшет, закріплено за працівниками Підприємства. Наявність мобільних телефонів (смартфонів) та планшета, підтверджено проведеною в ході аудиту інвентаризацією, станом на 01.12.2019 року.

Інформація щодо закріплення мобільних телефонів за користувачами в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Статут КП «Київавтошляхміст».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Обороти рахунку 10 «Основні засоби – телефони» та субрахунку 11221 «Малоцінні необоротні матеріальні активи – телефони» за 2017 – 2019 роки

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. начальника Котлубей Д.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюка Б.П. слідує, що відповідно до свого Статуту, підприємство «Київавтошляхміст» створено з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах. Основним предметом діяльності підприємства є виконання необхідного комплексу робіт з технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд. Підприємство «Київавтошляхміст» являється балансоутримувачем мостових споруд м. Києва, які закріплені за ним на праві господарського відання. Дані мостові споруди мають найвищий клас наслідків (відповідальності) – СС3 значні наслідки загально-державного рівня (ДБН В.1.2-14-2009 «Система забезпечення надійності та безпеки будівельних об'єктів. Загальні принципи забезпечення надійності та забезпечення конструктивної безпеки будівель, споруд, будівельних конструкцій та основ»).

Працівники підприємства здійснюють необхідний комплекс робіт з технічного нагляду, утримання та ремонту мостів, підземних пішохідних переходів, гідротехнічних та інших споруд.

Враховуючи те, що при виконанні робіт працівники підприємства повинні здійснювати фотофіксацію та відеофіксацію чітких зображень об'єктів на яких проводяться роботи та оперативно забезпечувати надання інформації про виконання роботи керівництву підприємства «Київавтошляхміст», комунальної корпорації «Київавтодор», придбання смартфонів та планшета з великою роздільною здатністю, оперативною пам'яттю та максимальною частотою процесору є вкрай необхідним для ефективної діяльності підприємства «Київавтошляхміст».

Питання та пояснення в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюка Б.П. у додатках.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ / ПІН)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст: 1. Розпорядчим документом встановити обов'язковість обґрунтування придбання основних засобів.

Очікуваний результат: Ефективність використання коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	4	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							4	92,82	50,0
Попереджено, заощаджено									

Усунуто, повернуто								
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 16			
Об'єкт аудиту:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівлі	Період скосення (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля «Кам'яна сіль за кодом ДК 021:2015 – 14410000-8 (сіль для промислового перероблення) – 2 лоти: Лот №1 – вул. Промислова, 4-а (сіль для промислового перероблення); Лот №2 – острів Труханів (сіль для промислового перероблення)»			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 108,33 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства та ризик неефективної закупівлі			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Кам'яна сіль за кодом ДК 021:2015 – 14410000-8 (сіль для промислового перероблення) – 2 лоти: Лот № 1 – вул. Промислова, 4-а (сіль для промислового перероблення); Лот № 2 – острів Труханів (сіль для промислового перероблення)» (оголошення UA-2018-01-04-001444-а)			
ЛОТ № 1			
КП «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника Котлубея Д.О. було укладено договір від 09.02.2018 № 2-12 з ТОВ «Костанза» в особі директора Аврамова Р.О на загальну суму 2 710,05 тис. гривень.			
Додатковою угодою від 05.03.2018 № 1 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме з 1084,02 грн до 1130,27 гривень.			
Додатковою угодою від 22.03.2018 № 2 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.			
Додатковою угодою від 20.04.2018 № 3 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.			
Додатковою угодою від 14.05.2018 № 4 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.			
Додатковою угодою від 22.06.2018 № 5 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.			
Додатковою угодою від 29.12.2018 № 6 сторони дійшли згоди продовжити термін дії договору на строк достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного 2019 року, а саме до 31.03.2019.			
Додатковою угодою від 15.01.2019 № 7 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме з 1130,27 грн до 1209,00 гривень.			
Додатковою угодою від 21.01.2019 № 8 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.			
Додатковою угодою від 14.03.2019 № 9 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.			
На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 09.02.2018 № 2-12 сплачено коштів на суму 1 512,89 тис. гривень.			

ЛОТ № 2

КП «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника Котлубея Д.О. було укладено договір від 09.02.2018 № 2-13 з ТОВ «Костанза» в особі директора Аврамова Р.О. на загальну суму 650,41 тис. гривень.

Додатковою угодою від 05.03.2018 № 1 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме з 1084,02 грн до 1130,27 гривень.

Додатковою угодою від 22.03.2018 № 2 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 14.05.2018 № 3 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 29.12.2018 № 4 сторони дійшли згоди продовжити термін дії договору на строк достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного 2019 року, а саме до 31.03.2019.

Додатковою угодою від 15.01.2019 № 5 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме з 1130,27 грн до 1209,00 гривень.

Додатковою угодою від 21.01.2019 № 6 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 14.03.2019 № 7 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 09.02.2018 № 2-13 сплачено коштів на суму 736,25 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії КП «Київавтошляхміст» вимогам:

– ст. 36, 37 Закону – допущено безпідставне збільшення ціни на товар. укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 108,33 тис. гривень.

Відповідно до ч. 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон), умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі або ціни пропозиції учасника у разі застосування переговорної процедури. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім визначених Законом випадків, зокрема у разі зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Згідно з абз. 2 ч. 1 ст. 37 Закону, договір про закупівлю є нікчемним у разі його укладення з порушенням вимог частини четвертої ст. 36 цього Закону.

До аудиту не було надано обґрунтування та документального підтвердження коливання ціни товару на ринку у період з дати укладення Договору (попередньо укладеної додаткової угоди до нього) до дати укладення Додаткової угоди, а також розміру такого коливання. Таким чином, наведені у Додатку А додаткові угоди було укладено з порушенням вимог ч. 4 ст. 36 Закону.

Враховуючи вищевикладене, зазначене збільшення ціни на Товар є безпідставним, зазначені Додаткові угоди можуть вважатися нікчемними, що свідчить про незаконні витрати розрахунково на загальну суму 108,33 тис. гривень.

А саме, по договору від 09.02.2018 № 2-12 на суму 76,43 тис. грн, по договору від 09.02.2018 № 2-13 на суму 31,90 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 36, 37 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 09.02.2018 № 2-12, 2-13

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (в.о. головного інженера Каньшин М.М., начальник відділу матеріально-технічного постачання – Титаренко С.О. головний економіст – Місюра Г.В., начальник юридичного відділу – Боднарюк М.П., головний бухгалтер – Гуцул О.О., в.о. начальника виробничого відділу – Нікітіна О.В., провідний інженер відділу матеріально-технічного постачання – Черноконь Р.С., юрисконсульт юридичного відділу – Момот Я.М.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюка Б.П. з приводу вищезазначених порушень:

– ст. 36, 37 Закону – підприємством «Київавтошляхміст» за результатами проведеної закупівлі укладено договори на поставку солі для промислового перероблення від 09.02.2018 № 2-12 та від 09.02.2018 № 2-13 з Товариством з обмеженою відповідальністю «КОСТАНЗА», яке є переможцем зазначеної закупівлі.

У відповідності до листа ТОВ «КОСТАНЗА» від 14.01.2019 № 01/14-1 у зв'язку із збільшенням вартості залізничних перевезень та навантажувально-розвантажувальних робіт, а також у зв'язку із збільшенням тарифів на перевезення автомобільним транспортом по місту Києву солі для промислового перероблення, що підтверджується документально (лист ДП «Держзовнішінформ» від 14.01.2019 №231/14) було укладено додаткові угоди на збільшення ціни за одиницю товару не більш ніж на 10% від ціни визначеної в договорах від 09.02.2018 № 2-12 та від 09.02.2018 № 2-13. Також зазначаємо, що ціна 1 т солі для промислового перероблення після укладання додаткових угод становила 1209,00 грн., а у відповідності до листа ДП «Держзовнішінформ» від 14.01.2019 №231/14, розрахунковий рівень цін на сіль для промислового перероблення на умовах постачання до складів замовника у м. Києві міг скласти 1217,64-1288,94 грн. за 1 тону.

Отже, враховуючи вищезазначене, підприємством «Київавтошляхміст» укладено додаткові угоди та встановлено ціну, яка не перевищує межі зазначені у листі ДП «Держзовнішінформ» від 14.01.2019 №231/14.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

Також відзначаємо, що до аудиту не було надано обґрунтування та документального підтвердження коливання ціни товару на ринку у період з дати укладення Договору до дати укладення Додаткової угоди, а також розміру такого коливання.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Костанза» (ЄДРПОУ 39822094),

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнути до відповідальності винних осіб. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів.
Відповідальний	В.о начальника Кобернюк Б.П.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	108,33
Порушення, що не призвели до втрат	1	2140,81

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

Кількість порушень	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами

	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями						1	3360,46	108,33
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №17

Об'єкт аудиту:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівлі	Період скоєння (рік):	2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля «Нафта і дистилати за кодом ДК 021:2015 - 09130000-9 (бензин А-92, А-95, паливо дизельне (бензовозні норми); бензин А-95 та дизельне паливо (заправні талони)»

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.
2. Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 108,09 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Нафта і дистилати за кодом ДК 021:2015 - 09130000-9 (бензин А-92, А-95, паливо дизельне (бензовозні норми); бензин А-95 та дизельне паливо (заправні талони)» (UA-2019-01-09-000180-с)

КП «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника підприємства Котлубея Д.О. було укладено договір від 11.02.2019 № 02-39 з ТОВ «ПК Укрпромпостач» в особі директора Бабаніної Н.С. на загальну суму 3 516,00 тис. гривень.

Додатковою угодою від 03.04.2019 № 1 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 19.04.2019 № 2 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше на ніж 10 відсотків, не збільшуючи при цьому суму договору та не погіршуючи його якість.

Додатковою угодою від 18.06.2019 № 3 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 20.06.2019 № 4 сторони дійшли згоди про дострокове припинення договору.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 11.02.2019 № 02-39 сплачено коштів на суму 3 183,94 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Київавтошляхміст» вимогам:

- ст. 3, ч. 3 ст. 5, ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.

Відповідно до вимог статті 3 та 5 Закону Замовник при здійсненні закупівель має дотримуватися принципів недискримінації учасників та не може встановлювати дискримінаційні

вимоги до учасників.

Також згідно ч. 2 ст. 16 Закону, Замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв, а саме наявність документально підтвердженого досвіду виконання **аналогічного договору**.

Однак у п.3 додатку 1 «Інформація та документи, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям» до ТД Замовником встановлено дискримінаційну вимогу, зокрема:

- «Довідка, складена у довільній формі, завірена печаткою учасника, яка містить відомості про досвід реалізації товару з комунальними підприємствами та/або державними підприємствами/установами по одному договору за 2017 та 2018 рік: вказати повне найменування замовника, його поштову адресу і телефон, найменування товару, кількість поставленого товару, суму договору по розрахункам.

На підтвердження виконання договорів надається:

- **копія договорів та копія документу(ів), передбаченого умовами договору (оформлену(их)/заповнену(их) відповідним чином згідно нормативних актів видаткову(их) накладну(их), або акту(ів) прийому-передачі тощо), що підтверджують виконання аналогічного договору».**

Зазначена вимога до учасників процедури закупівлі може звужувати коло учасників у здійсненні закупівель.

- **ст. 36, 37 Закону – допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 108.09 тис. гривень.**

Відповідно до ч. 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон), умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі або ціни пропозиції учасника у разі застосування переговорної процедури. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім визначених Законом випадків, зокрема у разі зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Згідно з абз. 2 ч. 1 ст. 37 Закону, договір про закупівлю є нікчемним у разі його укладення з порушенням вимог частини четвертої ст. 36 цього Закону.

До аудиту було надано обґрунтування та документальне підтвердження зміни ціни товару на ринку у період з дати укладення Договору (попередньо укладеної додаткової угоди до нього) до дати укладення Додаткової угоди, а також розміру такого коливання, саме довідки від ДП «Держзвнншінформ» від 31.01.2019 № 231/40 та від 17.04.2019 № 23/28. Відповідно до зазначених довідок вбачається, що коливання по «**Бензину А-92**» відбулись в сторону збільшення на 7,25 відсотка однак додатковою угодою від 19.04.2019 № 2 ціну було збільшено на 10 відсотків, по «**Бензину А-95**» відбулись в сторону збільшення на 2,61 відсотка однак додатковою угодою від 19.04.2019 № 2 ціну було збільшено на 10 відсотків, по «**Дизельному пальному**» відбулись в сторону збільшення на 2,51 відсотка однак додатковою угодою від 19.04.2019 № 2 ціну було збільшено на 9,99 відсотків. Отже беручи до уваги зазначене, слід зазначити, що підняття ціни на 10 відсотків являється неправомірним так як зростання на ринку яке підтверджене довідками ДП Держзвнншінформ менше ніж на 10 відсотків Таким чином, наведені у Додатку Б додаткові угоди було укладено з порушенням вимог ч. 4 ст. 36 Закону.

Враховуючи вищевикладене, зазначене збільшення ціни на Товар є безпідставним, зазначені Додаткові угоди можуть вважатися нікчемними, що свідчить про незаконні витрати розрахунково на загальну суму 108,09 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 3, ч. 3 ст. 5, ст. 16, ч. 4 ст. 22, ст. 36, 37 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, договір та додаткові угоди

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Голова ТК – Виноградов В.О., заступник голови ТК – Каньшін М.М., секретар ТК – Чорноконь Р.С., головний економіст – Місюра Г.В., начальник юридичного відділу – Боднарюк М.П., головний бухгалтер – Гуцул О.О., юрисконсульт юридичного відділу – Місайлова Л.Р.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюка Б.П. з приводу вищезазначених порушень:

- ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22 Закону – підприємством «Київавтошляхміст» за результатами проведеної закупівлі укладено договір на закупівлю палива від 11.02.2019 № 02-39 з Товариством з обмеженою відповідальністю «ПК Укрпромпочтач», яке є переможцем зазначеної закупівлі.

Відповідно до вимог тендерної документації підприємством «Київавтошляхміст» встановлена вимога щодо наявності документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору, зокрема «довідка, складена у довільній формі, завірена печаткою учасника, яка містить відомості про досвід реалізації товару з комунальними підприємствами та/або державними підприємствами/установами по одному договору за 2017 та 2018 рік: вказати повне найменування замовника, його поштову адресу і телефон, найменування товару, кількість поставленого товару, суму договору по розрахункам».

Відповідно до листа Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, яке є Уповноваженим органом, який здійснює регулювання та реалізує державну політику у сфері закупівель від 07.02.2017 № 3302-06/3812-06 «Щодо розробки тендерної документації», вимоги тендерної документації та перелік документів, якими учасник повинен підтвердити свою відповідність таким вимогам визначаються замовником самостійно, виходячи зі специфіки предмета закупівлі, керуючись принципами здійснення закупівель, закріпленими у статті 3 Закону та з дотриманням законодавства в цілому.

Також зазначаємо, що чинне законодавство не містить дефініції поняття «аналогічний договір», як і критерії його визначення. Відтак у кожному конкретному випадку Замовник самостійно визначає перелік документів, якими учасник повинен підтвердити свою відповідність зазначеному кваліфікаційному критерію, виходячи зі специфіки предмета закупівлі. Аналогічну правову позицію викладено в рішенні Окружного адміністративного суду м. Києва від 26.03.2019 у справі №826/7832/18.

Враховуючи специфіку діяльності підприємства «Київавтошляхміст», а також специфіку предмета закупівлі, критерії підтвердження досвіду реалізації товару по аналогічних договорах є об'єктивно необхідними для забезпечення якісної та своєчасної поставки палива та виконання умов договору та не є дискримінаційними, оскільки надають можливість будь-яким учасникам, які здійснювали реалізацію аналогічного товару, взяти участь у закупівлі, підтвердивши його наявність відповідними договорами та іншими документами.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

- ст. 36, 37 Закону – Також зазначаємо, що у відповідності до листа ТОВ «ПК Укрпромпочтач» від 19.04.2019 № 1798 у зв'язку із коливанням цін на ринку паливно-мастильних матеріалів в бік збільшення, що підтверджується документально (лист ДП «Держзовнішінформ» від 17.04.2019 №23/28) було укладено додаткову угоду від 19.04.2019 №2 на збільшення ціни за одиницю товару не більш ніж на 10% від ціни визначеної в договорі від 11.02.2019 № 02-39.

Отже, враховуючи вищезазначене, підприємством «Київавтошляхміст» укладено додаткову угоду та встановлено ціну, яка не перевищує межі зазначені у листі ДП «Держзовнішінформ» від 17.04.2019 №23/28.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ПК Укрпромпочтач» (ЄДРПОУ 40884096)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому

	розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. 2. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнути до відповідальності винних осіб. 3. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	В.о начальника Кобернюк Б.П.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	108,09
Порушення, що не призвели до втрат	1	3075,85

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість 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	3516,00	108,09
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №18

Об'єкт аудиту:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівлі	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівлі «Нафта і дистилати за кодом ДК 021:2015 - 09130000-9 (бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо бензовозні норми)»;

«Нафта і дистилати за кодом ДК 021:2015 - 09130000-9 (бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо в талонах)».

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 37,80 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

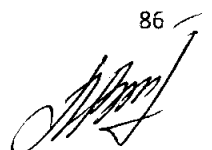
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедури відкритих торгів щодо закупівлі «Нафта і дистилати за кодом ДК 021:2015 - 09130000-9 (бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо бензовозні норми)» (оголошення UA-2018-04-23-001732-а)

«Нафта і дистилати за кодом ДК 021:2015 - 09130000-9 (бензин А-92, бензин А-95 та



**дизельне паливо в талонах»
(оголошення UA-2018-04-06-001059-а)**

КП «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника Котлубея Д.О. було укладено договір від 27.06.2018 № 6-78 з ТОВ «Техойл НК» в особі директора Сергієнка О.В. на загальну суму 3 789,00 тис. гривень.

Додатковою угодою від 06.08.2018 № 1 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 27.08.2018 № 2а сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше на ніж 10 відсотків, не збільшуючи при цьому суму договору та не погіршуючи його якість.

Додатковою угодою від 31.08.2018 № 2 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 20.09.2018 № 3 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше на ніж 10 відсотків, не збільшуючи при цьому суму договору та не погіршуючи його якість.

Додатковою угодою від 08.10.2018 № 4 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше на ніж 10 відсотків, не збільшуючи при цьому суму договору та не погіршуючи його якість.

Додатковою угодою від 20.11.2018 № 5 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 22.12.2018 № 6 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 27.06.2018 № 6-78 сплачено коштів на суму 2 522,52 тис. гривень.

КП «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника Котлубея Д.О. було укладено договір від 07.05.2018 № 5-24 з ТОВ «Нафготрейд Ресурс» в особі представника Бойка С.Л. на загальну суму 2 575,00 тис. гривень.

Додатковою угодою від 14.05.2018 № 1 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 25.06.2018 № 2 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 06.08.2018 № 3 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 29.08.2018 № 4 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше на ніж 10 відсотків, не збільшуючи при цьому суму договору та не погіршуючи його якість.

Додатковою угодою від 10.10.2018 № 5 сторони дійшли згоди збільшити ціну за одиницю товару не більше на ніж 10 відсотків, не збільшуючи при цьому суму договору та не погіршуючи його якість.

Додатковою угодою від 11.10.2018 № 6 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 20.11.2018 № 7 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 22.12.2018 № 8 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 29.12.2018 № 9 сторони дійшли згоди щодо продовження терміну дії договору на строк достатній для проведення процедури закупівлі на початку 2019 року, а саме до 31.03.2019.

Додатковою угодою від 21.01.2019 № 10 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 27.05.2019 № 11 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел



фінансування.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 07.05.2018 № 5-24 сплачено коштів на суму 2 134,43 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Київавтошляхміст» вимогам:

– ст. 36, 37 Закону – допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 37,80 тис. гривень.

Відповідно до ч. 4 ст. 36 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон), умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі або ціни пропозиції учасника у разі застосування переговорної процедури. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім визначених Законом випадків, зокрема у разі зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі.

Згідно з абз. 2 ч. 1 ст. 37 Закону, договір про закупівлю є нікчемним у разі його укладення з порушенням вимог частини четвертої ст. 36 цього Закону.

До аудиту було надано обґрунтування та документальне підтвердження зміни ціни товару на ринку у період з дати укладення Договору (попередньо укладеної додаткової угоди до нього) до дати укладення Додаткової угоди, а також розміру такого коливання, саме довідки від ДП «Держзовнішінформ». Однак беручи до уваги зазначене, слід зазначити, що підняття ціни являється неправомірним, так як зростання на ринку яке підтверджене довідками ДП Держзовнішінформ менше ніж було піднято Замовником та Постачальниками. Таким чином, наведені у Додатку Б додаткові угоди було укладено з порушенням вимог ч. 4 ст. 36 Закону.

Враховуючи вищевикладене, зазначене збільшення ціни на Товар є безпідставним, зазначені Додаткові угоди можуть вважатися нікчемними, що свідчить про незаконні витрати розрахунково на загальну суму 37,80 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст 36, ст. 37 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, договір та додаткові угоди

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (в.о. головного інженера Каньшін М.М., начальник відділу матеріально-технічного постачання – Титаренко С.О. головний економіст – Місюра Г.В., начальник юридичного відділу – Боднарюк М.П., головний бухгалтер – Гуцул О.О., в.о. начальника виробничого відділу – Никітіна О.В., провідний інженер відділу матеріально-технічного постачання – Черноконь Р.С., юрисконсульт юридичного відділу – Момот Я.М.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюка Б.П. з приводу вищезазначених порушень:

– ст. 36, 37 Закону – підприємством «Київавтошляхміст» за результатами проведеної закупівлі укладено договір на закупівлю палива від 07.05.2018 № 5-24 з Товариством з обмеженою відповідальністю «НАФТОТРЕЙД РЕСУРС», яке є переможцем зазначеної закупівлі.

У відповідності до листа ТОВ «НАФТОТРЕЙД РЕСУРС» від 23.08.2018 № 2308/3 у зв'язку із коливанням закупівельних та відпускних цін на ринку нафтопродуктів у сторону збільшення, що підтверджується документально (лист ДП «Держзовнішінформ» від 23.08.2018 №231/564) було укладено додаткову угоду від 29.08.2018 №4 на збільшення ціни за одиницю товару не більш ніж на 10% від ціни визначеної в договорі від 07.05.2018 № 5-24.

Також, У відповідності до листа ТОВ «НАФТОТРЕЙД РЕСУРС» від 05.10.2018 № 0510/1 у зв'язку із коливанням закупівельних та відпускних цін на ринку нафтопродуктів у сторону

збільшення, що підтверджується документально (лист ДП «Держзовнішінформ» від 28.09.2018 №231/707) було укладено додаткову угоду від 10.10.2018 на збільшення ціни за одиницю товару не більш ніж на 10% від ціни визначеної в договорі від 07.05.2018 № 5-24.

Отже, враховуючи вищезазначене, підприємством «Київавтошляхміст» укладено додаткові угоди та встановлено ціни, які не перевищують межі зазначені у листах ДП «Держзовнішінформ» від 23.08.2018 №231/564 та від 28.09.2018 №231/707.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

З інших питань пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Техойл НК» (ЄДРПОУ 41486736)
ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» (ЄДРПОУ 33680859)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнути до відповідальності винних осіб. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	В.о начальника Кобернюк Б.П.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	37,80
Порушення, що не призвели до втрат	1	4619,15

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість 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., річні втрати
З порушеннями							1	6364,00	37,80
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №19

Об'єкт аудиту:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля обладнання згідно договору поставки від 16.04.2018 № 4-58

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відкриті торги щодо закупівлі: «ДК 021:2015 код 34920000-2 - Дорожнє обладнання (Огородження металеве бар'єрного типу мостове однобічне)».
(Оголошення UA-2018-03-06-001664-с)

Підприємство «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника підприємства Котлубея Д.О. було укладено договір від 16.04.2018 № 4-58 з ТОВ «Дорожні системи» в особі директора Тесленко О.В. на загальну суму 3 715,75 тис. гривень.

Додатковою угодою від 02.07.2018 № 1 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

Додатковою угодою від 22.12.2018 № 2 сторони дійшли згоди щодо зміни джерел фінансування.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 16.04.2018 № 4-58 поставлено товарів та сплачено коштів на суму 3 715,75 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Київавтошляхміст» вимогам:

– абз. 8, 9 ч. 1 ст. 10 Закону – *Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.*

КП «Київавтошляхміст» було укладено вищезазначений договір щодо закупівлі обладнання, а саме:

- огороження металеве бар'єрного типу мостове однобічне, 252 м.п. за ціною 9 840,00 грн з ПДВ за одиницю товару на загальну суму 2 479 680,00 грн;
- цоколь металевий ЦМ, 169 шт. за ціною 3 984,00 грн з ПДВ за одиницю товару на загальну суму 673 296,00 грн;
- закладний виріб плити ЗВ-ІП, 169 шт. за ціною 3330,0 грн. на загальну суму 562 770,00 гривень.

Товар згідно видаткових накладних від 18.06.2018 № 200, від 26.04.2018 № 114, від 03.10.2018 № 390 по вказаному договору був поставлений у повному обсязі. Згідно інформації на сайті Уповноваженого органу (<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-03-06-001664-с>), а саме посилання «Перевірити оплати (тільки для платежів казначейства)» вбачається, що станом на 28.12.2018 Замовником було здійснена оплата по договору у повному обсязі в розмірі 3 715,75 тис. грн, тобто зазначений договір був 28.12.2018 виконаний в повному обсязі. Згідно абз. 9 ч.1 ст.10 Закону звіт про виконання договору має оприлюднюватися протягом 3 днів з дня виконання договору. Однак звіт про виконання договору було оприлюднено 22.07.2019, чим порушено строки на оприлюднення, які передбачено абз. 9 ч.1 ст.10 Закону.

Також замовником не було оприлюднено повідомлення про внесення змін до договору чим порушено абз. 8 ч.1 ст.10 Закону.

Отже беручи до уваги вищезазначене можна зробити висновок, що на КП «Київавтошляхміст» ведеться не достатній контроль щодо розміщення інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абз. 8, 9 ч. 1 ст. 10 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір, інформація із веб-порталу Уповноваженого органу

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (в.о. головного інженера Каньшін М.М., начальник відділу матеріально-технічного постачання – Титаренко С.О. головний економіст – Місюра Г.В., начальник юридичного відділу – Боднарюк М.П., головний бухгалтер – Гуцул О.О., в.о. начальника виробничого відділу – Нікітіна О.В., провідний інженер відділу матеріально-технічного постачання – Черноконь Р.С., юрисконсульт юридичного відділу – Момот Я.М.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.
Очікуваний результат	Забезпечення належного ведення веб-порталу Уповноваженого органу
Відповідальний	В.о начальника Кобернюк Б.П.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	3715,75

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість 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	3 715,75						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №20

Об'єкт аудиту:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля обладнання згідно договору поставки від 02.10.2019 № 10-09

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відкриті торги щодо закупівлі: «ДК 021:2015 код 34920000-2 — Дорожнє обладнання (Відвал сніговий та піско-солерозкидувач для Toyota Hilux з монтажем)» (оголошення UA-2019-08-06-002067-b)

КП «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника підприємства Кобернюка Б.П. укладено договір від 02.10.2019 № 10-09 з ТОВ «ТД Будшляхмаш» в особі директора Гуйвана М.М. на загальну суму 581,28 тис. гривень.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 02.10.2019 № 10-09 товар поставлено та сплачено кошти в розмірі 581,28 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Київавтошляхміст» вимогам:

- ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує

конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

КП «Київавтошляхміст» було укладено договір від 02.10.2019 № 10-09 з ТОВ «ТД Будшляхмаш» на загальну суму 581,28 тис. грн щодо закупівлі обладнання, а саме:

- відвал сніговий для Toyota Hilux з монтажем, MD75 МДКЗ, 1 шт. за ціною 232 120,50 грн з ПДВ за одиницю;
- піско-солерозкидувач для Toyota Hilux з монтажем, МДКЗ, 1 шт. за ціною 349 160,40 грн з ПДВ за одиницю товару.

У додатку 3 до тендерної документації «Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» Замовник чітко встановлює вимоги щодо закупівлі піско-солерозкидувача для Toyota Hilux, зокрема:

- вага 127 кг,
- діаметр розкидача 35,5 см.

Дані конкретні вимоги притаманні відповідному виробнику та відповідній моделі є дискримінаційними та можуть призводити до звуження кола потенційних учасників торгів та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Голова ТК – Виноградов В.О., заступник голови ТК – Каньшін М.М., секретар ТК – Чорноконь Р.С., головний економіст – Місюра Г.В., начальник юридичного відділу – Боднарюк М.П., головний бухгалтер – Гуцул О.О., юрисконсульт юридичного відділу – Місцалова Л.Р.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюка Б.П. з приводу вищезазначених порушень:

- ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22 Закону – підприємством «Київавтошляхміст» за результатами проведеної закупівлі укладено договір поставки та монтажу обладнання від 02.10.2019 № 10-09 з Товариством з обмеженою відповідальністю «ТД БУДШЛЯХМАШ», яке є переможцем зазначеної закупівлі.

Відповідно до вимог тендерної документації підприємством «Київавтошляхміст» встановлена вимога щодо необхідних технічних, якісних та кількісних характеристик предмета закупівлі, зокрема відвалу снігового для Toyota Hilux та піско-солерозкидувача для Toyota Hilux.

Відповідно до листа Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, яке є Уповноваженим органом, який здійснює регулювання та реалізує державну політику у сфері закупівель від 07.02.2017 № 3302-06/3812-06 «Щодо розробки тендерної документації», вимоги тендерної документації та перелік документів, якими учасник повинен підтвердити свою відповідність таким вимогам визначаються замовником самостійно, виходячи зі специфіки предмета закупівлі, керуючись принципами здійснення закупівель, закріпленими у статті 3 Закону та з дотриманням законодавства в цілому.

Враховуючи, що предметом закупівлі був товар, монтаж якого передбачений на автомобіль Toyota Hilux з відповідними технічними характеристиками, підприємством «Київавтошляхміст» встановлені оптимальні технічні вимоги для зазначеного автомобіля, що в свою чергу дозволить правильно використовувати зазначене обладнання та не призведуть до виходу з ладу вузлів та деталей зазначеного вище автомобіля.

Отже, вимоги щодо встановлення технічних характеристик предмета закупівлі є обґрунтованими та цілком доречними в даній закупівлі та не носять дискримінаційний характер учасників.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ТД Будшляхмаш» (ЄДРПОУ 32670703)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	В.о начальника Кобернюк Б.П.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-сть Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1 581,28

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)	
	3 з ризиком втрат
	3 втратами
	Без ризику втрат
Кількість порушень без суми	К-ть Сума операцій
	К-ть Сума операцій в т.ч., потенційні втрати
3 порушеннями	1 581,28
Неефективно	
Попереджено, заощаджено	
Усунуто, повернуто	

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №21			
Об'єкт аудиту:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Закупівля послуг згідно договору від 12.03.2019 № 03-45

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
1. Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.

ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «ДК 021:2015- 71630000-3 — Послуги з технічного огляду та випробовувань (Послуги з комплексного спеціального обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві)» (оголошення UA-2019-01-31-001022-b)

КП «Київавтошляхміст» в особі в.о. начальника підприємства Котлубея Д.О. було укладено договір від 12.03.2019 № 03-45 з ТОВ «Центр діагностики та проектування» в особі директора Воронько О.М. на загальну суму 2 593,45 тис. гривень.

Додатковою угодою № 1 від 15.05.2019 до договору від 12.03.2019 № 03-45 сторони дійшли згоди:

1. Затвердити Календарний план (Додаток 2 до Договору) в новій редакції, а саме:
 - Комплексне спеціальне обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві
 - Етап 1. Інструментальне вимірювання. Термін виконання- травень 2019 року.
 - Етап 2. Обстеження конструкції естакади «Н» Термін виконання-червень 2019

- року.
- Етап 3. Динамічні випробування оформлення кінцевого звіту. Термін виконання – листопад 2019 року.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 12.03.2019 № 03-45 послуги виконані та сплачено коштів на суму 2 593,45 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Київавтошляхміст» вимогам:

– абз. 8, 9 ч. 1 ст. 10 Закону – Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.

КП «Київавтошляхміст» було укладено договір від 12.03.2019 № 03-45 з ТОВ «Центр діагностики та проектування» щодо надання послуг, а саме:

- Комплексне спеціальне обстеження правобережної естакади «Н» Південного мостового переходу (збоку с. Корчувате) в м. Києві

- Етап 1. Інструментальне вимірювання. Термін виконання- травень 2019 року. Вартість без ПДВ -250 000,00 грн;
- Етап 2. Обстеження конструкції естакади «Н» Термін виконання-червень 2019 року. Вартість без ПДВ -1 171 720,00 грн;
- Етап 3. Динамічні випробування оформлення кінцевого звіту. Термін виконання – листопад 2019 року. Вартість без ПДВ - 1 171 720,00 гривень.

За надані послуги згідно актів виконаних робіт від 05.07.2019 № 3/03-45, від 07.06.2019 № 2/03-45, від 16.06.2019 № 1/3-45 сплачено у повному обсязі. Згідно інформації на сайті Уповноваженого органу (<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-01-31-001022-b>), а саме посилення «Перевірити оплати (тільки для платежів казначейства)» вбачається, що станом на 06.08.2019 Замовником було здійснена оплата по договору у повному обсязі в розмірі 2 593,45 тис. грн. тобто зазначений договір 06.08.2019 був виконаний в повному обсязі. Згідно абз. 9 ч.1 ст.10 Закону звіт про виконання договору має оприлюднюватися протягом 3 днів з дня виконання договору. Однак звіт про виконання договору не було оприлюднено, чим порушено абз. 9 ч.1 ст.10 Закону.

Також зазначаємо, що Замовником укладено додаткову угоду до договору щодо покращення якості предмета закупівлі (Календарний план в новій редакції). Дата внесення змін до договору- **15.05.2019**, однак повідомлення про внесення змін до договору оприлюднено **24.05.2019**.

Згідно абз. 8 ч.1 ст.10 Закону повідомлення про внесення змін до договору має оприлюднюватись протягом трьох днів з дня внесення змін.

Отже беручи до уваги вищезазначене можна зробити висновок, що на КП «Київавтошляхміст» ведеться не достатній контроль щодо наповнення веб-порталу Уповноваженого органу.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абз. 8, 9 ч. 1 ст. 10 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір, інформація із веб-порталу Уповноваженого органу

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Голова ТК – Виноградов В.О., заступник голови ТК – Каньшін М.М., секретар ТК – Чорноконь Р.С., головний економіст – Місюра Г.В., начальник юридичного відділу – Боднарюк М.П., головний бухгалтер – Гуцул О.О., юрисконсульт юридичного відділу – Місаїлова Л.Р.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Центр діагностики та проектування» (ЄДРПОУ 42305153)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення

	відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення належного ведення веб-порталу Уповноваженого органу
<i>Відповідальний</i>	В.о начальника Кобернюк Б.П.
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	2593,45

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість 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	2 593,45						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №22

Об'єкт аудиту:	КП «Київавтошляхміст»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2019

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля послуг згідно договору від 14.03.2019 № 03-52

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників
2. Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «ДК 021:2015: 71630000-3 — Послуги з технічного огляду та випробувань (Послуги з комплексного спеціального обстеження шляхопроводу біля станції метро «Осокорки» по проспекту Бажана в м. Києві)» (оголошення UA-2019-01-31-000987-b)

КП «Київавтошляхміст» в особі Котлубея Д.О. було укладено договір від 14.03.2019 № 03-52 з ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Мостовий центр» в особі директора Сташука П.М. на загальну суму 1 146,00 тис. гривень.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 14.03.2019 № 03-52 послуги надані та сплачено кошти на суму 1 146,00 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Київавтошляхміст» вимогам:

- ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

КП «Київавтошляхміст» було укладено договір від 14.03.2019 03-52 з ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Мостовий центр» на надання послуг з технічного огляду та

випробовувань, а саме:

- Послуги з комплексного спеціального обстеження шляхопроводу біля станції метро «Осокорки» по проспекту Бажана в м. Києві.

Згідно ч. 2 ст. 16 Закону, Замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв, а саме наявність документально підтвердженого досвіду виконання *аналогічного договору*.

Однак у розділі 3 Додатку 1 до тендерної документації «Наявність підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору» вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: *«відомості про досвід з обстеження та випробування великих мостових споруд по одному договору за 2017 та 2018 роки...»*, що є дискримінаційними вимогами та можуть призводити до звуження кола потенційних учасників торгів та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

- абз. 9 ч. 1 ст. 10 Закону – Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.

За надані послуги згідно акту виконаних робіт від 07.06.2019 № 1/03-52, сплачено у повному обсязі. Згідно інформації на сайті Уповноваженого органу (<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-01-31-000987-b>), а саме посилання «Перевірити оплати (тільки для платежів казначейства)», тому станом на 19.06.2019, Замовником була здійснена оплата по договору в розмірі 1 146,00 тис. грн, тобто зазначений договір був виконаний в повному обсязі 19.06.2019. Згідно абз. 9 ч.1 ст.10 Закону звіт про виконання договору має оприлюднюватися протягом 3 днів з дня виконання договору. Однак звіт про виконання договору не було оприлюднено, чим порушено строки на оприлюднення, які передбачено абз. 9 ч.1 ст.10 Закону.

Отже беручи до уваги вищезазначене можна зробити висновок, що на КП «Київавтошляхміст» система внутрішнього контролю функціонує неналежним чином, ведеться не достатній контроль щодо розміщення інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22, абз. 9 ч. 1 ст. 10

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Голова ТК – Виноградов В.О., заступник голови ТК – Канышін М.М., секретар ТК – Черноконь Р.С., головний економіст – Місюра Г.В., начальник юридичного відділу – Боднарюк М.П., головний бухгалтер – Гуцул О.О., юрисконсульт юридичного відділу – Місцілова Л.Р.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень в.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюка Б.П. з приводу вищезазначених порушень:

- ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22 Закону – підприємством «Київавтошляхміст» за результатами проведеної закупівлі укладено договір надання послуг від 14.03.2019 № 03-52 з Товариством з обмеженою відповідальністю «НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «МОСТОВИЙ ЦЕНТР», яке є переможцем зазначеної закупівлі.

Відповідно до вимог тендерної документації підприємством «Київавтошляхміст» встановлена вимога щодо наявності документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору, зокрема «Довідка, складена у довільній формі, завірена печаткою учасника, яка містить відомості про досвід з обстеження та випробування великих мостових споруд по одному договору за 2017 та 2018 рік: вказати повне найменування замовника, його поштову адресу і телефон, найменування товару, кількість наданих послуг, суму договору по розрахункам».

Враховуючи, що мостові споруди мають найвищий клас наслідків (відповідальності) – СС3 значні наслідки загально-державного рівня (ДБН В.1.2-14-2009 «Система забезпечення надійності та безпеки будівельних об'єктів. Загальні принципи забезпечення надійності та забезпечення конструктивної безпеки будівель, споруд, будівельних конструкцій та основ»), а

також з метою підтвердження належного виконання учасниками умов договорів щодо комплексного спеціального обстеження мостів та шляхопроводів, підприємством «Київавтошляхміст» встановлено зазначені вимоги.

Відповідно до листа Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, яке є Уповноваженим органом, який здійснює регулювання та реалізує державну політику у сфері закупівель від 07.02.2017 № 3302-06/3812-06 «Щодо розробки тендерної документації», вимоги тендерної документації та перелік документів, якими учасник повинен підтвердити свою відповідність таким вимогам визначаються замовником самостійно, виходячи зі специфіки предмета закупівлі, керуючись принципами здійснення закупівель, закріпленими у статті 3 Закону та з дотриманням законодавства в цілому.

Додатково звертаємо увагу на те, що відповідно до пункту 3 статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі», тендерна документація може містити також іншу інформацію відповідно до законодавства, яку замовник вважає за необхідне до неї включити.

Отже, враховуючи розміщення мостових споруд на магістральних вулицях столиці України і їх стратегічне значення, важливість результатів обстеження, та ризики відповідальності за утримання даних об'єктів, вимоги, що встановлені тендерною документацією є обґрунтованими та цілком доречними в даній закупівлі та не несуть дискримінаційний характер учасників.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

З інших питань пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Науково-виробниче підприємство «Мостовий центр» (ЄДРПОУ 37633582)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. 2. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу по наповненню веб-порталу Уповноваженого органу.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	В.о начальника Кобернюк Б.П.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	1 146,00

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість 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	1 146,00				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

Категорія порушень		К-ть	Сума						
Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:		35	x						
Функціонування системи внутрішнього контролю		29	x						
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах			x						
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		5	x						
Якості надання адміністративних послуг			x						
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства			x						
Використання і збереження активів			x						
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій			x						
Управління державним (комунальним) майном			x						
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		1	x						
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:		96	32 213,67						
Нефінансові порушення		61	x						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		16	4 937,11						
Порушення, що не призвели до втрат		19	27276,56						
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ 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 порушенням	52	23	739 669,15	3	1 827,28		16	20 862,78	4 937,11
Неефективно	2			2	22 524,29	22 524,29	30	11618,42	6 600,87
Разом	54	23	732 860,84	5	24 351,57	22 254,29	46	32 481,5	11 537,98
Можливість усунення, повернення, попередження компенсацій, мінімізації ризику									
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик		6	95,94						18,54

ВИСНОВОК

за результатами позапланового аудиту діяльності Комунального підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» щодо оцінки результативності та ефективності фінансово-господарської діяльності

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» створено з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах.

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КП «Київавтошляхміст» загалом є спрямованою на виконання і досягнення основних статутних завдань щодо експлуатаційного утримання вулично-шляхової мережі, проведення поточного ремонту мостових споруд та обстеження штучних споруд, що здійснюється за рахунок коштів міського бюджету.

Проте, в результаті неналежної системи внутрішнього контролю на різних етапах

господарювання, працівниками Підприємства допущено ряд недоліків та порушень.

Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму 32,2 млн грн, з них призвели до втрат – 4,94 млн грн, крім того встановлено неефективні витрати (упущені вигоди) розрахунково на суму 6,6 млн гривень.

По-перше, внаслідок незаповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%)), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та невжиття заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн, Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд за десятки мільйонів сторонні суб'єкти господарювання.

Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд.

За умови забезпечення навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт або введення в штат зазначених фахівців дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, забезпечити виконання поточних ремонтів балансових споруд власними силами Підприємства виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів, що значно зменшило б навантаження на бюджет м. Києва та дало б можливість проводити обстеження мостових споруд з періодичністю визначеною державними будівельними нормами.

При цьому, відмічається, що в ході аудиту встановлено:

➤ порушення при проведенні процедур закупівель послуг з проведення обстеження штучних споруд: що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників; не оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу інформації передбаченої законодавством (повідомлення про внесення змін до договорів та звіти про виконання договорів);

➤ значне завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд, що проводяться сторонніми суб'єктами господарювання (в окремих випадках до 95,3%) тощо.

По-друге, внаслідок невжиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережевих (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік в 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди у сумі 1,19 млн гривень.

По-третє, внаслідок неналежного контролю за обґрунтуванням обсягу потреби у бюджетних коштах допущено порушення та недоліки, що мають вплив на розмір видатків з бюджету, зокрема:

- Підприємством за намірами використання бюджетних коштів, визначених у планах використання на 2018 та 2019 роки, передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано у сумі 4,37 млн грн, що свідчить про неефективне їх використання та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік у сумі 2,5 млн грн, яку не профінансовано;

- неврахування залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку потреби на

придбання матеріалів (сіль промислова, пісок річковий) на поточний рік призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше на 2,5 млн гривень;

- збільшення штатної чисельності працівників Підприємства всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 – на 15 штатних одиниць) та незаповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 - 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 – 207 штатних одиниць призвело до ризику завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16,41млн грн та нарахувань до фондів – 3,61 млн грн, або на 27%.

По-четверте, внаслідок належного контролю за ефективністю та законністю використанням бюджетних коштів, встановлено наступні порушення:

- здійснено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року у 2018 році у сумі 1,91 млн грн, у 2019 році – 4,15 млн грн, що є порушенням бюджетного законодавства;

- допущено завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд на загальну суму 3,65 млн грн (в окремих випадках до 95,3%) та неефективне використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, в тому числі по об'єктах:

- **Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2,48 млн грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2,47 млн грн, або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%);**
- **Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1,9 млн грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»);**

Зазначене стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг обстеження мостових споруд проведено на 3-5 місяці раніше терміну визначеного умовами договорів та меншою кількістю фахівців, ніж враховано при розрахунку вартості послуг визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом калькулювання витрат, відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Неефективні витрати бюджетних коштів в сумі 805,0 тис. грн виникли внаслідок неврахування результатів комплексного обстеження шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві при розробленні та затвердженні робочого проекту його капітального ремонту.

- **Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн, або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР»)**, завищення допущено за відкоригованими обсягами робіт та коефіцієнтів;

- встановлено неефективне використання бюджетних коштів на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, у сумі 190,78 тис. грн та втрати бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн, внаслідок оплати експертизи проекту по вказаному об'єкту, яку не виконано;

- укладання договору цивільно-правового характеру з фізичною особою з визначенням місячної оплати 25 тис. грн, а потім в 50 тис. грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливує здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів;

- проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету у сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання та проведення оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) у сумі 29,2 тис. грн за

рахунок затверджених поточних видатків, свідчить про використання бюджетних коштів у сумі 137,61 тис грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням.

По-п'яте, внаслідок незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна, невідображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які відповідають критеріям визнання їх активом та несвоєчасності відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів встановлено наступні порушення та недоліки:

- несвоєчасне оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку призвело до встановлення лишків основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та наявності 51 одиниці основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом;

- невжиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутність рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів мостових споруд, проведених в 2017 – 2019 роках, замовником яких була КК «Київавтодор», призвело до зниження первісної вартості балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на загальну суму 705,03 млн грн, викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться Підприємством;

- списання при проведенні поточного ремонту господарським способом на витрати в повній кількості та вартості матеріалів, виробів та конструкцій після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті ремонту), застосування яких відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), створює ризик зниження вартості активів Підприємства розрахунково на суму 890,48 тис. грн та завищення витрат;

- списання на витрати вартості матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о.Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до зниження вартості активів Підприємства у сумі 735,08 тис грн;

- проведення робіт з поточного ремонту 3 мостових споруд, загальною вартістю 18,92 млн грн, які відповідно до номенклатури робіт відносяться до капітального ремонту та повинні фінансуватись за рахунок капітальних видатків, створює ризик зниження первісної вартості комунального майна;

- придбання за кошти від господарської діяльності Підприємства 3 дороговартісних смартфонів вартістю від 14,0 тис. грн до 22,0 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю 39,7 тис. грн, свідчить про неефективно використано власних коштів Підприємства на суму близько 50,0 тис. гривень.

По-шосте, недотримання законодавства при проведенні процедур закупівель призвело до фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів у сумі 254,22 тис. грн та порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 17,87 млн грн, а саме:

- допущено безпідставне збільшення ціни на товар, - укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у сумі 254,22 тис. грн;

- у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а саме в процедурах закупівлі палива, дорожнього обладнання, а також послуг з технічного огляду та випробувань;

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену законодавством (повідомлення про внесення змін до договорів та звіти про виконання договорів).

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність КП «Київавтошляхміст» провести ряд комплексних заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю, спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків,

що дозволить забезпечити виконання статутних завдань власними силами Підприємства, зменшити навантаження на бюджет, збільшити доходи Підприємства, врегулювати питання обґрунтування потреби в бюджетних коштах та забезпечити їх використання відповідно до виділених бюджетних асигнувань, а також достовірно відображати в бухгалтерському обліку вартість комунального майна.

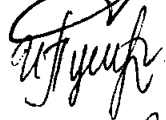
Аудиторський звіт складений в одному примірнику на 102 аркушах.

Начальник відділу



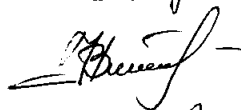
Цукренко В.М.

Головний спеціаліст



Пушкар І.О.

Головний спеціаліст



Іванчук В.М.

Головний спеціаліст



Туровська Н.М.

Ознайомлений:

В.о. начальника КП «Київавтошляхміст»



Кобернюк Б.П.

« » _____ 2020 року

З зауваженнями
і коментарями які
будуть надані у відповідності
терміну.