# План заходів

за результатами позапланового аудиту
комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва "Плесо" щодо оцінки ефективності та результативності фінансово-господарської діяльності за період 2019-2020 років та I кварталу 2021 року.

| № п/п | Ризикова сфера (гіпотеза аудиту) | Висновок (результат) аудиту/показова база | Рекомендовані заходи | Відповідальні особи | Очікуваний результат | Термін виконання | Результати врахування рекомендацій |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Оцінка виконання завдань та положень, передбачених установчими документами | 1. Неналежне виконання покладених на підприємство функцій з контролю суб'єктів різного виду, які здійснюють свою діяльність або знаходяться на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, приписано, на думку аудиторів, до розміщення на них споруд та будівель без дозвільних документів.<br>Крім того, укладання КП «Плесо» договорів на відшкодування вартості електропостачання з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення (комплексу відпочинку Lagoon beach club, території зони відпочинку «Молодіжна»<br>(ТОВ «Карверіс»), комплекс Bora Bora Beach Club, території зони відпочинку «Молодіжна»<br>(ТОВ «Дакарс», ТОВ «Укрспортрейд»), на думку аудиторів, сприяє забудові зон відпочинку за прибережних захисних смуг, що призводить до порушення законодавства.<br>Окрім того, слід зазначити, що вартість послуг з спільного утримання електричних мереж, за договорами укладеними з ТОВ «Дакарс» та ТОВ «Укрспортрейд» встановлена КП «Плесо» в розмірі 0,45 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії, що майже в 6 разів менше від вартості таких послуг встановленої для інших суб'єктів господарювання (2,5 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії). | 1. Запровадити обов'язковість періодичного обстеження територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському відданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та інших об'єктів. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Дотримання вимог Законів України «Про благоустрій населених пунктів», «Про відходи», «Про захист прав споживачів», Правил благоустрою території міста Києва тощо. | 23.01.2023 | |
| 2 | | | 2. Забезпечити створення обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів по всіх встановлених випадках. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 3 | | | 3. Провести повний аналіз договорів на відшкодування вартості електроенергії, з метою недопущення їх укладання КП «Плесо» з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 4 | | | 4. Перегляну договори спільного використання електричних мереж, з метою єдиного підходу по встановленню вартості послуг до всіх суб'єктів господарювання | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 5 | Рівня фінансових втрат та покриття витрат комерційної діяльності бюджетними коштами | 2. Реалізація послуг суб'єктам господарювання приватної форми власності щодо аварійно-рятувального обслуговування, санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів за дозвільними цілями, встановленими одноосібно керівником Підприємства, а не визначеними з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості, призводить до необгрунтованої цінової політики КП «Плесо».<br>Крім того, надання послуг санітарного утримання територій та надання послуг аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах м. Києва суб'єктам господарювання фактично здійснюється на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо» (зонах відпочинку, водних об'єктах тощо), водночас, КП «Плесо» отримує бюджетні кошти на покриття витрат санітарного утримання територій зон відпочинку та здійснення заходів з рятування людей на водах.<br>Враховуючи, відсутність окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування, не запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на виконання робіт, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі, фактично унеможливлює належний розподіл витрат на надання таких послуг та створює ризик покриття витрат комерційної діяльності коштами бюджету м. Києва, річний розрахунковий розмір яких, в частині витрат на оплату праці, становить 413,37 тис. гривень. | 1. З метою обгрунтування договірних цін на послуги, визначення різних власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити визначення вартості послуг, що надаються КП «Плесо» з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Економічне обгрунтування, проводіть визначення вартості послуг та виключення ризику втрат бюджетних коштів | 23.01.2023 | |
| 6 | | | 2. Вжити заходи спрямовані на недопущення використання бюджетних коштів на покриття витрат комерційної діяльності підприємства, а тому числі:<br>- шляхом перегляду укладених договорів про надання послуг на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо», з метою недопущення отримання плати за послуги, витрати на які покриваються за рахунок бюджетних коштів та які є безкоштовними для населення,<br>- забезпечення ведення окремого обліку доходів та видатків за видами діяльності та за джерелами фінансування;<br>запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на надання послуг, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі тощо. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 7 | Неефективне використання коштів міського бюджету | 3. Внаслідок належного контролю за напрямами використання коштів міського бюджету КП «Плесо» не повернуто до бюджету м. Києва економію, що виникла після проведення закупівлі товарів та послуг через систему «Прозоро», а за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовано її на додаткові виплати працівникам Підприємства, чим недотримано зобов'язання зафіксовані в рішенні Антимонопольного комітету України про визнання підтримки КП «Плесо» такою, що не є державною допомогою, та приписано до неефективного використання коштів міського бюджетних у сумі 3440,7 тис. гривень.<br>Крім того, надання до Антимонопольного комітету України недостовірної інформації щодо ведення в КП «Плесо» відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат, пов'язаних з виконання статутних завдань, що фінансуються з бюджету, та доходів і витрат пов'язаних іншою (комерційною) господарською діяльністю, створює ризик відкликання Антимонопольним комітетом України рішення про визнання підтримки КП «Плесо» не державною допомогою. | 1. Забезпечити належний контроль за достовірністю надання інформації до Управління екології та природних ресурсів та Антимонопольного комітету України, яка є підставою виникнення рішення відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання», а тому числі шляхом визначення відповідальної особи. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Ефективність використання бюджетних коштів. | 23.01.2023 | |
| 8 | | | 2. Управлінню екології та природних ресурсів посилити контроль за дотриманням зобов'язань обумовлених в рішеннях Антимонопольного комітету України під час погодження одержувачам бюджетних коштів змін до плану використання, а тому числі шляхом доведення до отримувачів державної допомоги інформації про неухильне виконання вищезазначених зобов'язань. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Ефективність використання бюджетних коштів | 23.01.2023 | |
| 9 | Зайві втрати бюджетних коштів на утримання служби замовника. | 4. КП «Плесо» у 2019 році до зведеного кошторису розрахунку вартості по 17 об'єктах будівництва, що фінансуються за рахунок капітальних видатків бюджету, включено та отримано кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду), при тому, що витрати Підприємства покриваються за рахунок поточних видатків бюджету, виділених на виконання статутних завдань, що свідчить про покриття витрат служби замовника з різних джерел та приписано до зайвих витрат бюджету міста Києва на загальну суму 5830,94 тис. гривень. | 1. Повернути до міського бюджету зайво отримані кошти на виконання функцій служби замовника у загальній сумі 5830,94 тис. гривень. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Законність використання бюджетних коштів та правильність ведення бухгалтерського обліку | 23.01.2023 | |
| 10 | | | 2. Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та доходів і витрат пов'язаних іншою господарською діяльністю | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 11 | | 5. Внаслідок неврахування КП «Плесо» при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2019-2021 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41%, завищено потребу бюджетних коштів на загальну суму 797,71 тис. грн., які під виглядом «економії» спрямовані на збільшення видатків з | 1. Провести перерахунок та привести у відповідність затверджені на 2022 рік бюджетні асигнування, з урахуванням витрат на оплату Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю, виходячи з законодавчо встановленого розміру 8,41%. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12 | Неефективні витрати бюджетних коштів. | заробітної плати, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.<br>Також при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах в 2023 році КП «Плесо» проведено розрахунок витрат на сплату Єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю в завищеному розмірі - 22%, а не 8,41%, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів щонайменше на суму 300,0 тис. гривень. | 2. Визначити осіб відповідальних за достовірність розрахунку потреби в бюджетних коштах на сплату Єдиного внеску. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Достовірність потреби в бюджетних коштах та зменшення видатків з бюджету. | 23.01.2023 | |
| 13 | 1. Зайве перерахування коштів міського бюджету протягом липня 2019 року – червня 2020 року ТОВ «СТП-О» та ДП «УКРВОДСЕРВІС».<br>2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. | 6. В результаті незалежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт ТОВ «СТП-О» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року, які взято до обліку і оплачено КП «Плесо», на загальну суму 22814,52 тис. грн з ПДВ, або 67,15%, та не повернуто вартість зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. грн, а також проведені витрати по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» без підтверджуючих документів (журналу авторського нагляду) у сумі 3,24 тис. грн, або 100%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 28218,16 тис. грн, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22814,52 тис. грн, по об'єкту «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» внаслідок завищення ТОВ «СТП-О» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019 року червень 2020 року | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | 1. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.<br>2. Економія бюджетних коштів | 23.01.2023 | |
| 14 | | | 2. Вжити заходів щодо відшкодування вартості зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. гривень. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 15 | | | 3. Вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» у сумі 3,24 тис. гривень. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 16 | | | 4. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за здійсненням контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 17 | 1. Зайве перерахування коштів міського бюджету у грудні 2019 року – грудні 2020 року ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» на суму 22425,02 тис. грн та ТОВ «РІАЛЬТО» – 457,21 тис. гривень.<br>2. Неефективне використання коштів на суму 239,33 тис. гривень.<br>3. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. | 7. В результаті незалежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з реконструкції підрядною організацією ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» завищено обсяги і вартість виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником, на загальну суму 22425,02 тис. грн з ПДВ, або 32,98 %, та неефективно використані кошти внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 239,33 тис. грн, або 0,34 %.<br>Також не підтверджено здійснення авторського нагляду у журналі авторського нагляду під час будівництва, - в результаті завищено витрати ТОВ «РІАЛЬТО» на загальну суму 30,78 тис. грн з ПДВ або 54,29 %.<br>Крім того, внаслідок включення до розрахунку робіт - дренажу території (кольцевий дренаж) для захисту підтоплення території зливними водами очисних споруд, розчищення існуючої водойми та водозабірних споруд, які відсутні в проекті, а також інженерно-геодезичних вишукувань, які виконано прокоординувати на цьому етапі коригування проекту, завищено проектно - вишукувальних робіт ТОВ «РІАЛЬТО» становить 426,43 тис. грн або 40,41 %.<br>Вищезазначене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 22882,23 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 - 2020 роки, а також до неефективного використання бюджетних коштів на суму 239,33 тис. гривень. | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14528,22 тис. грн. по об'єкту «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019 - 2020 роки. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | 1. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.<br>2. Економія бюджетних коштів. | 23.01.2023 | |
| 18 | | | 2. Вжити заходів щодо відшкодування витрат ТОВ «РІАЛЬТО» по завищенню проектно вишукувальних робіт у сумі 426,43 тис. грн | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 19 | | | 3. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 20 | 1. Зайве перерахування підрядним організаціям протягом жовтня-грудня 2020 року коштів міського бюджету на загальну суму 1397,74 тис. гривень.<br>2. Неефективне використання коштів на суму 1083,77 тис. гривень.<br>3. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. | 8. В результаті незалежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка кашкн водойм вул. Уманського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником, на загальну суму 1255,11 тис. грн з ПДВ, або 26,1%, та неефективно використані кошти, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 1083,77 тис. грн, або 22,57%.<br>Крім того, КП «Плесо» укладено договір з ТОВ «КАТРАН-БУД» від 13.11.2020 № 1713 на доопрацювання проектної документації по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка кашкн водойм вул. Уманського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 142,63 тис. грн 100% та оплачено за виконані роботи на момент отримання експертного висновку (позитивний) на проектну документацію розроблену ТОВ «КАТРАН-БУД» по договору від 08.11.2019 №1233, тоді як експертиза є завершальним етапом розроблення проекта будівництва, що призвело до завищення вартості проектних робіт по виконаному обсягу на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди. | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 1255,11 тис. грн, по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка кашкн водойм вул. Уманського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | 1. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт та робіт з розробки проектно-вишукувальної документації<br>2. Економія бюджетних коштів. | 23.01.2023 | |
| 21 | | | 2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 142,63 тис. грн, по об'єкту «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка кашкн водойм вул. Уманського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», № 1713 на доопрацювання проектної документації на момент отримання внаслідок укладення договору з ТОВ «КАТРАН-БУД» від 13.11.2020 експертного висновку на проектну документацію розроблену ним по договору від 08.11.2019 № 1233 | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 22 | | | 3. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичним обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 23 | 1. Зайве перерахування підрядним організаціям протягом листопада – грудень 2020 року коштів міського | 9. В результаті незалежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне» в актах форми № КБ-2в за листопад – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені Підприємством, на загальну суму 470,38 тис. грн з ПДВ, або 28,71%, та неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, на загальну суму 40,67 тис. грн або 2,3%.<br>Внаслідок ненадання звіту про обстеження територій, топозйомки М 1:500 та невідповідності ДБН А 2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1368,58 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне», внаслідок завищення ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, ненадання ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» звіту про обстеження територій, топозйомки М 1:500 та невідповідності проекту ДБН А.2.2-3:2014, а також непогодження ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» проекту із балансоутримуючими організаціями та відсутність позитивного експертного звіту | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | 1 Недопущення в подальшому | 23.01.2023 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24 | бюджету на загальну суму [illegible] тис. гривень.<br>2. Неефективне використання коштів на суму 40,67 тис. гривень.<br>3. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період | будівництво.<br>ТОВ «ЄВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» завищено вартість проектних робіт на суму 382,57 тис. грн, або на 91,12%.<br>Крім того, ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОЕКТ» не тотожний проект із балансоутримувачем організацією та відсутній позитивний експертний звіт, в результаті завищено вартість проєктних робіт на суму на суму 515,13 тис. грн, або 100%. Вищезазначене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 1368,58 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 – 2020 роки. | 2. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | зниження обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.<br>2. Економія бюджетних коштів. | 23.01.2023 | |
| 25 | 1. Зайве перерахування підрядним організаціям протягом жовтня – грудня 2020 року коштів міського бюджету на загальну суму 275,19 тис. грн та неефективне використання коштів внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 338,47 тис. гривень.<br>2. Викривлення даних фінансової звітності за відповідний період | 10. Через неналежний контроль КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка» в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені КП «Плесо», на загальну суму 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 %, та неефективно використано коштів внаслідок завищення вартості матеріалів - 338,47 тис. грн або 11,03%, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 % тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка», внаслідок завищення ТОВ «АБК ПРЕСТИЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | 1. Недопущення в подальшому завищень обсягів і вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт.<br>2. Економія бюджетних коштів | 23.01.2023 | |
| 26 | | | 2. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. № КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 27 | | 11. Внаслідок не проведення КП «Плесо» належного моніторингу цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості робіт по об'єктах капітальних ремонтів зон відпочинку та незабезпечення належного контролю за наданням підрядниками відповідних документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування. КП «Плесо» протягом 2019 року допущено включення в акти приймання виконаних робіт та оплату за бюджетні кошти встановлених підрядними організаціями на зонах відпочинку спортивних тренажерів, дитячих майданчиків, складських приміщень та модульних споруд вартість яких в рази перевищує ринкову вартість аналогів, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розраховано на суму 7 645,71 тис. грн та можливе завищення вартості виконаних робіт на вказану суму, зокрема:<br>□ вартість спортивних тренажерів, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядником на зонах відпочинку «Галерна» (656,58 тис. грн за 13 шт.) та «Чорторий» (931,16 тис. грн за 13 шт.) в понад три рази більша від ринкової вартості ідентичних спортивних тренажерів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», - різниця становить 1212,09 тис. гривень;<br>□ вартість дитячих ігрових комплексів, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядником на зонах відпочинку «Галерна» (415,13 тис. грн) та «Чорторий» (403,2 тис. грн) в понад два рази перевищує ринкову вартість ідентичних комплексів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», - різниця становить 471,15 тис. гривень;<br>□ вартість 1 кв. м складського приміщення включеного до актів приймання виконаних робіт та встановленого підрядником на зоні відпочинку «Чорторий» (площею 43,2 кв. м, загальною вартістю 1 626,1 тис. грн) становить 37,64 тис. грн/кв. м (1,46 тис. дол/кв. м), що в понад шість разів перевищує вартість складських приміщень (ангарів) значно кращої якості та комплектації, яка становить 5,52 тис. грн за 1 кв. м, - різниця становить 1387,6 тис. гривень;<br>вартість 1 кв. м модульних приміщень, включених до актів приймання виконаних робіт та встановлених підрядником на зонах відпочинку:<br>• «Галерна» становить 31 тис. грн/кв. м або 1,2 тис. дол./кв. м (площа 57,8 кв.м, вартість 1 770,51 тис. грн).<br>• «Чорторий» - 44,8 тис. грн/кв. м або 1,7 тис дол./кв. м (площа 57,6 кв.м, вартість 2 580,28 тис. грн),<br>• «Троєщина» - 27,9 тис. грн/кв. м або 1,08 тис. дол./кв. м (площа 43,2 кв.м, вартість 1 205,28 тис. грн), що, для прикладу, перевищує ринкову вартість 1 кв. м житлової площі на вторинному ринку (Дарницький район – 20,0 тис. грн, Голосіївський район – 30,0 тис. грн) та ринкову вартість подібних модульних споруд на сайтах компаній в мережі «Інтернет» (в середньому близько 16 тис грн/кв м, або 600 дол./кв.м), - загальна різниця становить 3018,43 тис. гривень;<br>□ вартість контейнерів туалетних з використанням, які змонтовані підрядниками при виконанні робіт по об'єктах капітального ремонту елементів благоустрою зон відпочинку<br>• «Чорторий» становить 959,06 тис. грн (1 шт),<br>• «Троєщина» - 2087,34 тис. грн, або 1043,67 тис. грн за одиницю,<br>що майже в два рази перевищує вартість подібних модульних туалетів на сайтах компаній в мережі «Інтернет», яка в середньому складає близько 500,0 тис. грн, - різниця 1556,4 тис. гривень.<br>Крім того, внаслідок визначення КП «Плесо» в 2019 році очікуваної вартості предмета закупівлі - модульних контейнерів (контейнерів офісно-побутових), виходячи з цінових пропозицій суб'єктів господарювання, діяльність яких згідно даних ЄДР не пов'язана з виробництвом модульних споруд, придбано офісну модульну споруду (з п'яти контейнерів закріплених між собою та розділених на два офіси, площею 73,7 кв. м на суму 1 955,55 тис. грн) та двоповерховий офіс (з трьох контейнерів, площею 44,3 кв.м на суму 1 173,33 тис грн), вартість 1 кв.м яких в розрахунку становить 26,0 тис. грн/кв.м, | 1. Визначити осіб відповідальних за моніторинг та обґрунтування цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості закупівлі робіт по об'єктах будівництва (капітальних ремонтів), оплата яких здійснюється за бюджетні кошти. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 28 | | | 2. Забезпечити належний контроль, в тому числі, шляхом визначення відповідальних осіб, за наданням підрядниками документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування під час виконання робіт (капітальних ремонтів) по об'єктах благоустрою, оплата яких здійснюється за бюджетні кошти. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |
| 29 | Неефективне використання бюджетних коштів внаслідок завищення вартості елементів благоустрою встановлених підрядними організаціями в ході капітального ремонту зон відпочинку міста Києва та завищення вартості предмета закупівлі. | | 3. На етапі визначення очікуваної вартості предмета закупівлі використовувати як загальнодоступну інформацію щодо цін на товари, яка міститься у відкритих джерелах, так і інформацію, що отримана шляхом проведення попередніх ринкових консультацій, запитів цінових пропозицій від суб'єктів господарювання, діяльність яких має відношення до предмета закупівлі. Контроль за дотриманням вказаної рекомендації покласти на відповідальних за проведення закупівель осіб. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Ефективність та економність використання бюджетних коштів | 23.01.2023 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | або 1 тис. дол./кв. м, що значно нижче від вартості 1 кв. м подібних офісних модульних споруд на сайтах компаній в мережі «Інтернет», яка в середньому коливається від 8 тис. грн (лише «Стандарт») до 15,0 тис. грн, або 600 дол. (лише «Комфорт»).<br>Вказане свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму 1 358,88 тис. грн та завищення вартості придбаних КП «Плесо» офісних модульних споруд принаймнише на вказану суму.<br>Також КП «Плесо» придбано господарське приміщення (контейнер мережний 20 футів, площею 14 кв.м) вартістю 391,11 тис. грн (в еквівалентні становлять 15 тис. дол.), в той час, як ринкова вартість аналогічного контейнера коливалась в межах від 70 тис. грн до 110,0 тис. грн (2,7 – 4,2 тис. дол.), що свідчить про завищення його вартості принаймнише розрахунково на суму 281 тис. гривень. | | | | 23.01.2023 | |
| 30 | Втрати бюджету внаслідок використання бюджетних коштів на придбання масок захисних одноразового призначення та респіраторів | 12. Внаслідок прийняття необґрунтованих управлінських рішень КП «Плесо» в 2020 році за рахунок бюджетних коштів, а не госпрозрахункових, придбано маски захисні одноразового призначення та респіратори в кількості 73 900 шт., при тому, що згідно нормативних актів Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупинялася під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, що призвело до зайвих та неефективних витрат міського бюджету на загальну суму 373,0 тис. гривень. Відмічається, що маски придбано в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.).<br>Внаслідок прийняття необґрунтованих управлінських рішень КП «Плесо» в 2020 році за рахунок бюджетних коштів, а не госпрозрахункових, придбано маски захисні одноразового призначення та респіратори в кількості 73 900 шт., при тому, що згідно нормативних актів Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупинялася під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, що призвело до зайвих та неефективних витрат міського бюджету на загальну суму 373,0 тис. гривень. Відмічається, що маски придбано в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.). | 1. Забезпечити належний контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах, шляхом застосування багатоступеневого контролю | | Правомірність використання бюджетних коштів. | 23.01.2023 | |
| 31 | Ризик неефективного та не законного використання бюджетних коштів. | 13. Укладання КП «Плесо» за результатами процедури закупівлі договору на придбання послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів, до вартості яких не включено вартість запасних частин виконавця, які фактично використовувались за отримання послуг з поточного ремонту, які не передбачені умовами договору та вартість яких встановлювалась сторонами в протоколах погодження договірної ціни, свідчить про фактичне визначення вартості таких послуг (запасних частин) в обхід процедури закупівлі, що суперечить принципам здійснення публічних закупівель в частині добросовісної конкуренції серед учасників та запобігання корупційним діям і зловживанням та невиконе принципа здійснення публічних закупівель щодо максимальної економії та ефективності.<br>Вказане унеможливлює здійснення контролю за обґрунтованістю визначення вартості послуг в цілому, створює ризик придбання додаткових послуг (запасних частин) за завищеними цінами та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1572,24 тис. гривень.<br>Зокрема, в рамках вказаного договору передбачено послуги поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 вартістю 25,11 тис. грн, фактична вартість наданих послуг поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909, з урахуванням запасних частин, становила 111,17 тис. грн, 85% яких не передбачено договором, вартість яких встановлено сторонами в протоколах погодження договірної ціни, складова запасних частин у вартості поточного ремонту становить близько 80%, вартість яких також визначена в обхід процедури закупівлі.<br>Водночас, вказаний автомобіль після проведення ремонту (з липня 2020) жодного разу не використовувався, знаходиться в занедбаному та розібраному стані (знятий двигун, рама, кузов), що ставить під сумнів факт проведення зазначених ремонтних робіт та законність і ефективність використання бюджетних коштів на його проведення в сумі 111,17 тис. гривень. | 1. При проведенні процедури закупівлі та укладанні договорів визначати вартість послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів з урахуванням запасних частин<br>та дотримуватись умов договору при закупівлі таких послуг. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Ефективність та законність використання бюджетних коштів | 23.01.2023 | |
| 32 | | | 2. З метою ефективного використання бюджетних коштів, розпорядчим документом визначити осіб відповідальних за доцільність проведення поточних ремонтів транспортних засобів, визначення переліку запасних частин та видів послуг з ремонту транспортних засобів | | | 23.01.2023 | |
| 33 | | | 3. Створити комісію для проведення перевірки стану автомобіля УАЗ-3909 щодо підтвердження (спростування) факту проведення ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» ремонтних робіт вартістю 111,17 тис. грн та виходячи з результатів перевірки вжити відповідні заходи з метою недопущення втрат бюджетних коштів. | | | 23.01.2023 | |
| 34 | Завищення Підприємством вартості основних засобів. | 14. В бухгалтерському обліку КП «Плесо» станом на 01.04.2021 оприбутковано по субрахунку 103 «Будинки та споруди» 119 одиниць водних об'єктів (озер, штучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) переліком вартістю 840 464,12 тис. грн, посилаючись на розпорядження КМДА від 04.02.2009 № 111 «Про передачу на баланс та закріплення за КП «Плесо» водних об'єктів та оформлення земель водного фонду м. Києва» (далі – Розпорядження КМДА № 111), за відсутності правових підстав, які посвідчують право користування земельними ділянками, що призвело до завищення активів Підприємства на зазначену суму. | 1. Бухгалтерський облік основних засобів Підприємства привести у відповідність до чинного законодавства. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Правильність відображення в обліку вартості активів Підприємства. | 23.01.2023 | |
| 35 | | 15. Відображення в активах КП «Плесо» на субрахунку № 15 «Капітальні інвестиції» витрат по 25 об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року вартістю 16 743,28 тис. грн та які не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, повністю замінюється, топографо-геодезичні | 1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємству вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій у відповідність до вимог чинного законодавства | | | 23.01.2023 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 36 | Зниження в бухгалтерського обліку та звітності вартості активів Підприємства та відсутності економічного ефекту від здійснення видатків на їх створення з ризиком потенційних втрат. | роботи, кадастрові плани, які на даний час втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності та об'єкта будівництва, подальше фінансування яких недоцільне тощо), призвело до завищення вартості активів на значну суму та свідчить про неефективне використання коштів на створення зазначених активів.<br>Крім того, в ході інвентаризації встановлено 5 об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму 21 634,37 тис. грн, по яких виникла необхідність щодо залучення експертів для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, що свідчить про ризик неефективних витрат та завищення активів на значну суму | 2. Для встановлення фізичного стану частини об'єктів незавершеного будівництва, для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, залучити відповідних спеціалістів | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Правильність відображення в бухгалтерському обліку та звітності вартості активів та забезпечення економічного ефекту від використання активів Підприємства. | 23.01.2023 | |
| 36 | Втрата комунального майна | 16. Внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за станом збереження комунального майна та формального підходу до проведення поточних інвентаризацій допущено нестачу основних засобів в кількості 53 одиниці загальною вартістю 4 133,46 тис. грн, частина якої (металева огорожа з нержавіючої сталі, огородження металеве з перилами, сходи з термодеревини загальною вартістю 2 511,28 тис. грн) - об'єкти створені в результаті виконання будівельних робіт в 2020 році по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку уздовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва»<br>Крім того, внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю оприбуткування активів встановлено лавки трансформери в кількості 24 одиниці і металеві стійки для гри у волейбол в кількості 8 одиниць. | Вжити заходи щодо: 1. визначення розміру збитків від нестачі комунального майна; | | | 23.01.2023 | |
| 37 | | | 2 забезпечення їх відшкодування; | | | 23.01.2023 | |
| 38 | | | 3. повернення та використання майна, що перебуває на відповідальному зберіганні; | | | 23.01.2023 | |
| 39 | | | 4. оцінки áнтків; | | | 23.01.2023 | |
| 40 | | | 5. оприбуткування лавок. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Правильність відображення в бухгалтерському обліку та звітності вартості активів та забезпечення економічного ефекту від використання ... | 23.01.2023 | |
| 41 | Непрозора видача спецодягу та взуття, придбаного за рахунок бюджетних коштів, ведення бухгалтерського обліку з порушенням встановленого порядку. | 17. Внаслідок неврегулювання порядку видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства та незабезпечення належного контролю за веденням особистих карток обліку засобів індивідуального захисту безоплатно видано придбані за бюджетні кошти спецодяг та взуття вартістю 18,26 тис. грн начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку, які не відносяться до категорії працівників, робота яких пов'язана з шкідливими і небезпечними умовами праці<br>Крім того, відображення у складі основних засобів спецодягу, вартість якого становить до 2,23 тис. грн призводить до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства. | 1. Забезпечити повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 18,26 тис. грн, використаних на придбання спецодягу, безпідставно виданого начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо». | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Правильність ведення бухгалтерського обліку та ефективність використання майна придбаного за бюджетні кошти. | 23.01.2023 | |
| 42 | | | 2. Розробити порядок видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства. | | | 23.01.2023 | |
| 43 | | | 3. Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку спецодягу у відповідності до чинного законодавства. | | | 23.01.2023 | |
| 44 | Неефективне використання бюджетних коштів та ризик втрати комунального майна | 18. Придбання КП «Плесо» в 2020 році будівельних матеріалів матеріали (профнастил, металочерепиця, саморізи, планка вітрова, труба, швелер, листи металеві, шпаклівки, кругів, пластигранники, електроди, палиця) у ТОВ «Профімед груп», що надалі передані постачальнику відповідно до договору відповідального зберігання, за умовами якого місце зберігання не визначено, а згідно наданої інформації фактично зберігаються в м. Запоріжжі та м. Бахмут (Донецька області) та незабезпечення Підприємством їх повернення після завершення строку зберігання зазначеного договором 31.10.2021, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано, та призвело до неефективного використання бюджетних коштів та ризику втрати комунального майна загальною вартістю 1 079,22 тис. гривень.<br>Також незабезпечення КП «Плесо» при проведенні робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» монтажу устаткування, придбаного в 2017-2018 роках за рахунок бюджетних коштів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на його придбання у сумі 20 737,478 тис. грн та створює ризик втрати комунального майна через його непридатність для подальшого використання як морально застаріле». | 1. Вжити заходи щодо забезпечення виконання ТОВ «Профімед груп» своїх зобов'язань, в іншому випадку провести претензійно-позовну роботу щодо відшкодування втрат переданого на зберігання майна. | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Ефективність використання бюджетних коштів та відшкодування втрат матеріальних цінностей. | 23.01.2023 | |
| 43 | | | 2. Забезпечити використання устаткування придбаного протягом 2017-2018 років для проведення робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» | | | 23.01.2023 | |
| 46 | | 19. Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням комунального майна допущено наступні недоліки<br>- проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна та перепланування об'єктів оренди без згоди орендодавця (ТОВ «Вишиванка», ФОП Бердечу І.А.);<br>- використання орендованого майна для розміщення кафе, що всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підакцизної групи, призводить до упущених вигод Підприємства в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше 226,65 тис. грн (ТОВ «В.О.Л.Н.А»);<br>- відшкодування орендарями протягом календарного року (помісячно) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання орендованого майна протягом усього року та створює ризик неотримання належних надходжень від оренди майна ... 2020 ... | 1. З метою ефективного та законного використання переданого в оренду нерухомого майна, забезпечити належний контроль за використанням переданого в оренду майна, зокрема, в частині законності здійснення невід'ємних поліпшень, перепланування об'єктів оренди, ведення будівельних робіт на прибудинковій території, цільового використання, періоду використання об'єктів оренди, що мають сезонний характер, зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди без відповідних дозвільних документів, використання комунального майна без укладення договорів оренди тощо, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб (створення комісій, покладання обов'язків на відділи тощо) та визначення періодичності проведення перевірок законності використання комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо». | | | 23.01.2023 | |
| 47 | | | 2. Повідомити Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва, який здійснює контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм та правоохоронні органи про встановлені факти незаконної добудови об'єктів комунальної власності. | | | 23.01.2023 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 48 | Ризик неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, недоотримання бюджетом міста Києва частини надходжень від оренди такого майна | … договорах становить 243,4 тис. грн (ТОВ «В.О.ЛІ.Н.А.», ФОП Бордюгу І.А. ТОВ «Буфет плесо»);<br>- використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди (будівля площею 5,84 кв. м, використовується ТОВ «ЧП1» для розміщення кафе);<br>- передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктам господарювання, без оформлення відповідних документів (передані в оренду ТОВ «Венеціанка» нежитлові приміщення площею 36 кв. м. взяли, використовуються ТОВ Шкітьлюк О.А. та ФОП Сердюк В.П.);<br>- невикористання КП «Плесо» заходів впливу передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів, призвело до недоотримання доходів у сумі 109,9 тис. грн (ТОВ «Долобецький», ТОВ «Венеціанка»);<br>- невикористання КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвоєчасну сплату орендних платежів, призводить до упущених вигод Підприємства.<br>- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди (під відкриті майданчики, альтанки, стоянки тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів призводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень (ТОВ «АРС ТЕК, ТОВ «АРСТА, ТОВ «Альконіс Лайф», ТОВ «ЧЕЗ»).<br>Вказане свідчить про неналежне, нецільове та неефективне використання комунального майна та призводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди комунального майна та недоотримання бюджетом міста Києва відповідних надходжень. | 3. Враховуючи встановлені в ході аудиту факти нецільового, незаконного використання комунального майна вжити заходи щодо нарахування (донарахування) орендних платежів виходячи з фактичного використання об'єктів оренди та ініціювати питання внесення змін до договорів оренди. В іншому випадку, вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання незаконного використання та втрати комунального майна (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна) | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Недопущення незаконного використання комунального майна, неповного отримання бюджетом міста Києва частини належних надходжень від оренди майна | 23.01.2023 | |
| 49 | | | 4. Вжити заходи передбачені умовами договорів щодо забезпечення сплати Орендарями неустойки у подвійному розмірі орендної плати за несвоєчасне повернення комунального майна після завершення терміну дії договорів по фактах встановлених в ході аудиту та визначити відповідальних осіб за своєчасне застосування вказаних заходів впливу. | | | 23.01.2023 | |
| 50 | | | 5. Забезпечити нарахування на поточну дату та запровадити практику своєчасного застосування передбачених умовами договорів оренди штрафних санкцій за несвоєчасну сплату орендних платежів (пеня, інфляційні витрати по заборгованості, штрафи), в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб | | | 23.01.2023 | |
| 51 | | | 6. Вжити заходи, щодо недопущення використання орендарями, без відповідних дозвільних документів, додаткової території біля об'єктів оренди, в тому числі шляхом ініціювання перед орендарями питання щодо укладання з Департаментом містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) договорів пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою на розміщення відкритих (літніх) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства, що дасть можливість додаткового наповнення міського бюджету | | | 23.01.2023 | |
| 52 | | | 7. Вжити заходи щодо недопущення використання суб'єктами господарювання приватної форми власності комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо» без укладання договорів оренди, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб. | | | 23.01.2023 | |
| 53 | Знищення комунального майна, неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, недоотримання бюджетом міста Києва частини надходжень від оренди майна | 20. Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням майна територіальної громади м. Києва, переданого в оренду ФОП Бельському А.М., на місці орендованої громадської вбиральні, розміщеної за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б (площа 89,2 кв.м), орендарем без відповідних дозвільних документів споруджено двоповерхову будівлю (понад 200 кв.м), яка використовується як приміщення для приготування їжі на території ресторанного комплексу, що свідчить про зміну цільове призначення та, по суті, знищення об'єкту оренди - громадської вбиральні, передбаченого умовами договору.<br>Натомість, впродовж трьох років після встановлення в ході планового аудиту (акт обстеження від 25.09.2018) вищезазначених фактів, КП «Плесо» надавалась суперечлива інформація щодо правомірності зведення орендарем окремої будівлі та не вжито заходів спрямованих на розірвання договору оренди, повернення комунального майна, нарахування орендної плати розрахованої за фактичний вид використання об'єкта оренди, як це передбачено умовами договору оренди.<br>Як наслідок, враховуючи фактичну зміну ФОП Бельським А.М. призначення Об'єкта оренди та орендної ставки за використання нерухомого майна, затвердженої Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, Підприємством недоотримано належних надходжень від орендної плати, розрахункова в сумі 300,56 тис. грн, в тому числі недоотримано бюджетом м. Києва частина недоотриманої орендної плати в сумі 150,16 тис. гривень.<br>Крім того, в ході аудиту встановлено, що під час проведення ТОВ «Експертна компанія «Вектор» оцінки орендованого майна станом на 30.06.2019, використано фотоматеріали об'єкта оренди, ідентичні фотоматеріалам звіту про оцінку майна, проведену станом на 30.04.2016 які, виходячи з матеріалів фотофіксації проведеної в ході попереднього аудиту станом на 25.09.2018 не відповідали реальному стану на дату оцінки, оскільки на той час об'єкт оренди був відсутній, що ставить під сумнів достовірність визначення ринкової вартості об'єкта оренди та створює ризик зниження розміру орендної плати. | 1. Вжити заходи, спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та його втрати (донарахування орендної плати, повернення комунального майна та ініціювати питання розірвання договорів оренди, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо). | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | Недопущення використання комунального майна не за цільовим призначенням, неповного отримання бюджетом міста Києва частини належних надходжень від оренди майна | 23.01.2023 | |
| | | | | | | 23.01.2023 | |
| 54 | Притягнути до відповідальності посадових осіб причетних до встановлених порушень та недоліків. | | | Генеральний директор КП "Плесо" Савицький В.В. | | 23.01.2023 | |

Начальник відділу Валентина ЦУКРЕНКО