



**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

04.08.2021

№070-5-13/20

## **АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ**

за результатами планового аудиту діяльності  
ПрАТ «Київспецтранс» щодо управління об'єктами комунальної  
власності територіальної громади міста Києва та використання  
бюджетних коштів



**КИЇВСПЕЦТРАНС**

# ЗМІСТ

Резюме .....	3
Вступ та основні характеристики аудиту.....	4
I. Загальна інформація .....	5
II. Стан виконання рекомендацій за результатами попередньої зустрічної перевірки .....	7
III. Аналіз виконання товариством окремих умов угоди передачі в володіння та користування комунального майна .....	8
IV. Оцінка своєчасності, продуктивності та результативності використання бюджетних коштів .....	12
Висновок.....	14

## РЕЗЮМЕ

Господарська діяльність ПрАТ «Київспецтранс» пов'язана з наданням послуг у сфері поводження з побутовими відходами та здійснюється у відповідності зі Статутом.

Відповідно до розміщеної на сайті ПрАТ «Київспецтранс» (<http://kst.in.ua>) інформації на сьогодні підприємство забезпечує збирання та вивезення побутових відходів у чотирьох районах міста Києва, річний обсяг перевезення побутових відходів становить 1 053,0 тис. куб. м.

У володінні та користуванні ПрАТ «Київспецтранс» знаходяться 2 полігони для захоронення відходів: полігон твердих побутових відходів № 5 та полігон великогабаритних та будівельних відходів № 6, що надає можливість ПрАТ «Київспецтранс» займати монопольне (домінуюче) становище на ринку надання послуг із захоронення побутових, великогабаритних та будівельних відходів з територіальних меж м. Києва.

В ході виконання аудиторських завдань дослідженню підлягали ризикові сфери, пов'язані із функціонуванням внутрішнього контролю за дотриманням окремих умов Угоди, а саме в частині здійснення платежів та списання з балансу комунального майна, переданого йому у володіння та користування, та за використання коштів, які надійшли з бюджету міста Києва.

Відмічається, що внаслідок вилучення працівниками Головного слідчого управління СБ України документації вилучення документів, які підтверджують господарські операції та цільове використання бюджетних коштів на виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки, аудиторами не досліджені ризики неефективного та нецільового використання отриманих протягом 2018-2020 років бюджетних коштів.

### ***За результатами аудиту рекомендується:***

Беручи до уваги результати дослідження окремих процесів діяльності ПрАТ «Київспецтранс», аудитори вважають, що керівництву необхідно прийняти відповідні управлінські рішення для посилення контролю за ефективністю використання комунального майна, зокрема, розглянути питання щодо:

- подальшого належного виконання 2 рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, наданих за результатами зустрічної перевірки, проведеної в минулому періоді;
- вжиття заходів щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;
- зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо);
- проведення моніторингу актів на списання основних засобів з метою виявлення недоліків при оформленні відповідних первинних документів та їх усунення;
- складання та подачі до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачених звітів про списання майна.

# ВСТУП

## ТА ОСНОВНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ АУДИТУ

**Вид заходу:** *плановий аудит.*

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** *Приватне акціонерне товариство «Київспецтранс» (далі –ПрАТ «Київспецтранс» та/або Товариство).*

**ЄДРПОУ:** *02772037.*

**Дата початку аудиту:** *05.08.2020.*

**Дата призупинення аудиту:** *20.08.2020.*

**Дата поновлення аудиту:** *01.06.2021.*

**Дата закінчення аудиту:** *25.06.2021.*

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

**Підстава внутрішнього аудиту:** *п. 7 Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, затверджений Київським міським головою Кличком В.В., Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органу Київської міської ради (Київської міської державної 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 (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.*

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** *01.01.2018 – 01.05.2021.*

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** *діяльність ПрАТ «Київспецтранс» щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва та використання бюджетних коштів.*

**Цілі внутрішнього аудиту:** *оцінка діяльності ПрАТ «Київспецтранс» щодо результативності та ефективності управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва та бюджетними коштами та інше.*

*Надання висновків і рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів і комунального майна, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності Товариства.*

**Керівник аудиторської групи (посада):** *начальник відділу Ошовська Т.В.*

**Обмежувальні фактори дослідження:**

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

- дослідження базуються на інформації, отриманій у процесі збирання та аналізу, документальної перевірки тощо, і можуть мати неточності, пов'язані з обмеженням обсягу роботи аудитора та проведення аудиту дистанційно з використанням технологій, наскільки це можливо;

- у зв'язку з вилученням працівниками Головного слідчого управління СБ України документації по господарських операціях із використанням бюджетних коштів аудитори не мали можливості дослідити ризики щодо неефективного та нецільового використання коштів бюджету міста Києва та відповідно висновків не надали.

# I. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Аудит у Приватному акціонерному товаристві «Київспецтранс» (далі – ПрАТ «Київспецтранс» та/або Товариство) проведено з відома голови правління – Грущинського Андрія Миколайовича та в присутності головного бухгалтера – Антонєць Лариси Петрівни.

ПрАТ «Київспецтранс» (з 27.12.2012 по теперішній час) є правонаступником Публічного акціонерного товариства «Київспецтранс» (з 14.12.2011 по 26.12.2012), яке в свою чергу є правонаступником Відкритого акціонерного товариства «Київспецтранс» (з 11.10.1999 по 13.12.2011), створеного шляхом перетворення Державного комунального підприємства (фірми) по санітарній очистці м. Києва «Київспецтранс» з Виробничого об'єднання по санітарній очистці м. Києва «Київспецтранс».

ПрАТ «Київспецтранс» (04208, м. Київ, просп. Правди, буд. 85; код ЄДРПОУ 02772037) відповідно до Статуту, затвердженого позачерговими загальними зборами акціонерів ПрАТ «Київспецтранс» (протокол № 20 від 23.07.2018), здійснює всі види господарської діяльності, які не заборонені законодавством, у тому числі, але не виключно, такі види господарської діяльності:

- збирання безпечних відходів (основний);
- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- оптова торгівля відходами та брухтом;
- допоміжне обслуговування наземного транспорту;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- надання в оренду вантажних автомобілів;
- збирання небезпечних відходів;
- оброблення та видалення безпечних та небезпечних відходів;
- демонтаж (розроблення) машин і устаткування;
- відновлення відсортованих відходів;
- інша діяльність щодо поводження з відходами;
- розробка, виробництво, виготовлення, зберігання, перевезення, придбання, пересилання, ввезення, вивезення, відпуск, використання, знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів.

Зазначений перелік видів господарської діяльності ідентичний переліку видів діяльності за КВЕД, передбачений у відомості з єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) від 21.05.2015 за № 1529.

Також Товариство має ліцензію серії АЕ № 263925 від 18.04.2013 Міністерства екології та природних ресурсів України на заготівлю окремих видів відходів як вторинної сировини (відходів полімерних, відходів гумових, у тому числі зношених шин) на необмежений строк її дії.

Відповідальними посадовими особами протягом 2018-2020 років за фінансово-господарську діяльність ПрАТ «Київспецтранс» були:

з правом першого підпису: з 28.04.2015 по теперішній час – голова правління Грущинський А.М.;

з правом другого підпису: з 01.07.2015 по теперішній час – головний бухгалтер Антонєць Л.П.

Статутний капітал ПрАТ «Київспецтранс» становить 28 422,96 тис. грн, (у т.ч. частка держави становить 14 495,7 тис. грн, юридичних осіб-резидентів – 13 898,9 тис. грн та фізичних осіб-резидентів – 28,3 тис. грн).

Відповідно до розміщеної на сайті ПрАТ «Київспецтранс» (<http://kst.in.ua>) інформації на сьогодні підприємство забезпечує збирання та вивезення побутових відходів у чотирьох районах міста Києва, річний обсяг перевезення побутових відходів становить 1 053,0 тис. куб. м.

Станом на момент проведення аудиторського дослідження, відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Про встановлення тарифів на послуги з вивезення побутових відходів з урахуванням операцій поводження з побутовими відходами (збирання, перевезення, утилізація, захоронення)» від 26.12.2018 № 2351, для ПрАТ «Київспецтранс» затверджено такі тарифи на вивезення твердих побутових відходів:

- від населення за 1 куб. м – 143,10 грн з ПДВ;
- від бюджетних установ за 1 куб. м – 160,37 грн з ПДВ;
- від інших споживачів за 1 куб. м – 206,86 грн з ПДВ, які введено в дію з 01.04.2019.

У володінні та користуванні ПрАТ «Київспецтранс» знаходяться 2 полігони для захоронення відходів: полігон твердих побутових відходів № 5 та полігон великогабаритних та будівельних відходів № 6, які були передані за умовами Угоди на володіння та користування майном територіальної громади м. Києва від 31.05.2012 № 14, укладеної між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) та ПрАТ «Київспецтранс».

Полігон для захоронення ТПВ № 5 розташований біля с. Підгірці Обухівського району Київської області за 15 км на південь від межі м. Києва та призначений для розміщення твердих побутових відходів (ТПВ) та промислових відходів 3 і 4 класів небезпеки.

Полігон для захоронення ТПВ № 5 розташований на земельній ділянці площею 65,2095 га. Ділянка площею 63,7103 га (кадастровий номер земельної ділянки – 3223186800:06:003:0010) належить ПрАТ «Київспецтранс» на правах постійного користування згідно з державним актом № 160 від 07.04.1998. Ділянки площею 0,70 га та 0,7992 га взяті в оренду на 49 років у Підгірцівської сільської ради.

Державний акт на право постійного користування землею, серія П – КВ № 001675, виданий Дежавному комунальному підприємству «Київспецтранс» на підставі рішення Підгірської сільської ради народних депутатів від 25.02.1998 № 1 під полігон твердих побутових відходів загальною площею 63,7 га.

Полігон великогабаритних та будівельних відходів № 6 розташований у Голосіївському районі м. Києва на вул. Пирогівський шлях, 94-96 (біля с. Корчувате) та призначений для складування будівельних відходів. Полігон займає вироблену частину Пирогівського кар'єру глини Корчуватського комбінату будівельних матеріалів.

Розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 31.07.1997 № 1136 «Про порядок вивезення твердих побутових будівельних та нетоксичних промислових відходів та їхнє захоронення» затверджено Правила вантажоперевезення твердих побутових, будівельних і нетоксичних промислових відходів в м. Києві, відповідно до яких вивезення твердих побутових та нетоксичних промислових відходів здійснюється виключно до полігону № 5, а вивезення будівельних відходів ведеться виключно до полігону № 6, що надає можливості ПрАТ «Київспецтранс» займати монопольне (домінуюче) становище на ринку надання послуг із захоронення побутових, великогабаритних та будівельних відходів з територіальних меж м. Києва.

Відносини, пов'язані з поводженням із побутовими відходами, регулюються законами України «Про житлово-комунальні послуги», «Про відходи» та «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про охорону навколишнього природного середовища», Правилами надання послуг з вивезення побутових відходів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 10.12.2008 № 1070, Порядком проведення конкурсу на надання послуг з вивезення побутових відходів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 16.11.2011 № 1173, іншими нормативно-правовими актами.

## II. СТАН ВИКОНАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПОПЕРЕДНЬОЇ ЗУСТРІЧНОЇ ПЕРЕВІРКИ

*В ході виконання аудиторського завдання досліджено ризик неналежного виконання рекомендацій, наданих Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту за результатами попередньої зустрічної перевірки.*

*Критеріями оцінки обрано повне, документально-оформлене та результативне виконання рекомендованих заходів.*

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом аналізу отриманих на запити відповідей, листів, дослідженням реєстрів бухгалтерського обліку тощо.

Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту в рамках планового аудиту ефективності та відповідності діяльності Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур щодо передачі у володіння та користування ПрАТ «Київспецтранс» майна, що належить територіальній громаді м. Києва, ефективності використання такого майна та якості функціонування системи внутрішнього контролю щодо його використання в 2016 році було організовано проведення зустрічної перевірки в Товаристві (аудиторський звіт 31.10.2016 № 070-5-07/60).

За результатами проведеної зустрічної перевірки в ПрАТ «Київспецтранс» було надано сім рекомендацій, із яких п'ять виконано в повному обсязі, а решта 2 потребують подальшого реагування, а саме:

- не надана інформація про передачу ПрАТ «Київспецтранс» до Департаменту комунальної власності м. Києва переліку придбаного за кошти бюджету м. Києва майна загальною вартістю 647,8 тис. грн з метою зарахування його до комунальної власності територіальній громаді міста Києва та включення до Угоди;

- не забезпечено перерахування коштів до бюджету міста від продажу комунального майна та від реалізації (здачі) 4,7 тон металобрухту вартістю 7,4 тис. грн за результатами розбирання та демонтажу 19 автомобілів.

**Висновок:** Керівництвом ПрАТ «Київспецтранс» не забезпечено належного виконання рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту в повному обсязі, як наслідок, 2 із 7 наданих рекомендації потребують подальшого реагування.



### ІІІ. АНАЛІЗ ВИКОНАННЯ ТОВАРИСТВОМ ОКРЕМИХ УМОВ УГОДИ ПЕРЕДАЧІ В ВОЛОДІННЯ ТА КОРИСТУВАННЯ КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА

В ході виконання аудиторського завдання досліджувались ризики щодо неналежного виконання Товариством окремих умов Угоди, а саме в частині здійснення платежів та списання з балансу Товариством комунального майна, переданого йому у володіння та користування.

Критерієм оцінки обрано належне виконання окремих умов Угоди та законність списання переданого у володіння та користування комунального майна.

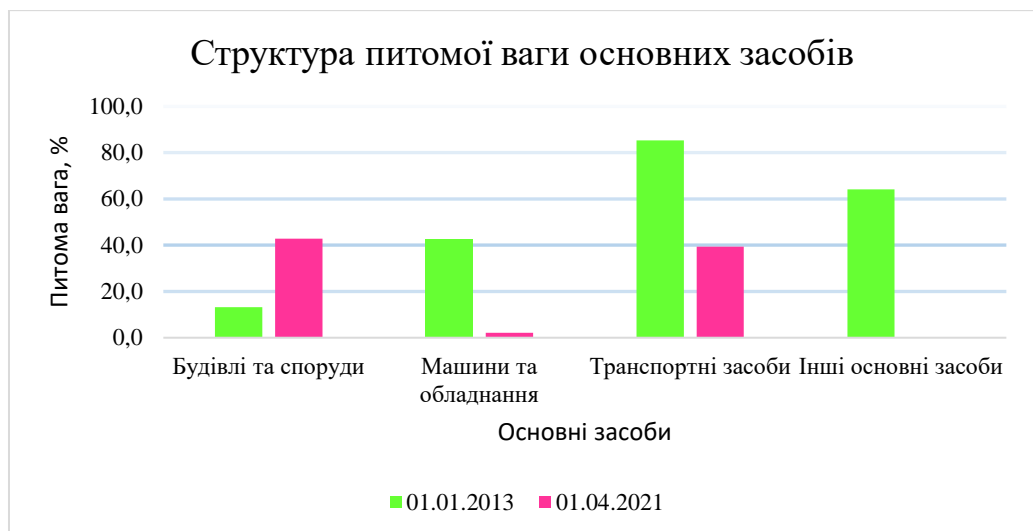
Дослідження даних ризиків здійснювалось вибіркоким методом, шляхом вивчення розпорядчих документів (рішень Київради, розпоряджень КМДА), угоди на користування майном, актів прийому-передачі, звітності, реєстрів бухгалтерського обліку тощо.

Станом на 01.04.2021 частка комунального майна територіальної громади у складі необоротних активів ПрАТ «Київспецтранс» становить 89 % (або 412,8 млн грн із 462,8 млн грн), із яких 304,3 млн грн або 74 % – це незавершені капітальні інвестиції, решта, 108 млн грн або 26 %, – основні засоби (будівлі та споруди).

*Детальна інформація в додатку.*

Порівнявши структуру основних засобів станом на 01.04.2021 зі структурою на момент передачі комунального майна (2012 рік) встановлено, що за 8 років користування та володіння комунальним майном ПрАТ «Київспецтранс» внаслідок списання (вибуття, продажу тощо) повністю (100%) списані інші основні засоби, а частки машин і обладнання та транспортних засобів зменшились на 40,6% та 46% відповідно, натомість, внаслідок введення в експлуатацію об'єкта незавершеного будівництва, що здійснювалось за рахунок бюджетних коштів, вартість будівель та споруд збільшилась на 30%.

Структура питомої ваги основних засобів станом на 01.01.2013 та 01.04.2021 зображена на діаграмі.





### **3.1. В частині здійснення платежів на користь територіальної громади міста Києва за користування комунальним майном, переданим у володіння та користування.**

У 2009 році Київською міською радою було прийнято рішення «Про передачу майна комунальної власності територіальної громади м. Києва у володіння та користування відкритому акціонерному товариству «Київспецтранс» від 27.11.09 № 717/2786, у додатках до якого зазначений перелік майна комунальної власності територіальної громади м. Києва, яке не увійшло до статутного фонду ВАТ «Київспецтранс» та підлягало передачі йому у володіння та користування із загальною первісною вартістю **87,5 млн гривень**.

На виконання положень вищезазначеного рішення виконавчим органом Київської міської ради (КМДА), в особі голови Київської міської державної адміністрації Попова О.П., та ПАТ «Київспецтранс», в особі голови правління Новікова А.В., була укладена Угода на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 31.05.2012 № 14 (далі – Угода), умовами якої передбачалася передача комунального майна загальною первісною вартістю **92,1 млн грн на строк до 01.11.2016**.

Відповідно до п. 2.1.14 цієї Угоди передбачалося зобов'язання ПАТ «Київспецтранс» здійснювати на користь територіальної громади м. Києва щорічного платіжу в розмірі, який дорівнює **10 відсоткам від чистого прибутку** Товариства, отриманого ним за попередній бюджетний рік, **але не менше ніж 200,0 тис. грн за рік**, який необхідно сплачувати протягом поточного року рівними частинами щокварталу.

Проте внаслідок невиконання протягом 4 років (2013-2016) ПАТ «Київспецтранс» обов'язку із внесення оплати за Угодою на початок 2017 року перед бюджетом міста Києва у Товариства виникла заборгованість у загальній сумі 616,7 тис. грн (за 2012 рік – 116,7 тис. грн, за 2013 рік – 200,0 тис. грн, за 2014 рік – 200,0 тис. грн і за 2015 рік – 100,0 тис. грн).

За рішенням Господарського суду міста Києва від 25.10.2017 та постанови Київського апеляційного господарського суду від 19.07.2018 у справі № 910/11919/17 на користь Київської міської державної адміністрації було стягнуто з ПрАТ «Київспецтранс» 600,0 тис. грн основного боргу за період з 2014 року по 2016 рік, 29,2 тис. грн – 3 % річних, 297,2 тис. грн – інфляційних втрат.

*Довідково. У зв'язку із пропуском строку позовної давності стягнення основного боргу за період з 2013 року по липень 2014 року в сумі 216,7 тис. грн судами відмовлено.*

На виконання рішення Київської міської ради від 11.04.2019 № 523/7179 «Про деякі питання використання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва та перебуває у володінні та користуванні приватного акціонерного товариства «Київспецтранс» між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА), в особі Київського міського голови Кличка В.В., та ПрАТ «Київспецтранс», в особі голови правління Грущинського А.М., 23.05.2019 укладена додаткова угода № 6 до Угоди на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 31.05.2012, умовами якої передбачалися зміни до п. 2.1.14, зокрема передбачено зобов'язання ПАТ «Київспецтранс» здійснювати на користь територіальної громади м. Києва щорічного платіжу в розмірі, який дорівнює **10 відсоткам від чистого прибутку** Товариства, отриманого ним за попередній бюджетний рік, **але не менше ніж 1,0 млн грн за рік**, який необхідно сплачувати протягом поточного року рівними частинами щокварталу. При цьому, перша виплата підлягає сплаті за результатами другого кварталу 2019 року.

Також за умовами додаткової угоди № 6 від 23.05.2019 продовжено термін дії Угоди до **31.12.2021**. Інші умови Угоди не змінені та залишаються без змін.

Відповідно до отриманої від Товариства інформації за період 2018 – 1 квартал 2021 року ПрАТ «Київспецтранс» на виконання умов Угоди за користування та володіння майном перерахувало до бюджету міста Києва кошти у сумі **7 788,72 тис. грн, а саме:**

- 926,49 тис. грн – основний борг, 3% річні та інфляційні втрати згідно з рішенням Господарського суду м. Києва від 25.10.2017 у справі №910/11919/17;
- 100,0 тис. грн – за 2016 рік;
- 200,0 тис. грн – за 2017 рік;

- 2 626,23 тис. грн – за 2018 рік (10% від отриманого чистого прибутку за 2018 рік у розмірі 26 262,0 тис. грн);
- 2 074,63 тис. грн – за 2019 рік (10% від отриманого чистого прибутку за 2019 рік у розмірі 20 746,0 тис. грн);
- 1 611,37 тис. грн – за 2020 рік (залишок 10 % від отриманого чистого прибутку за 2020 рік у розмірі 16 114,0 тис. грн);
- 250,0 тис. грн – за 2021 рік.

*Детальна інформація в додатку.*

**Висновок:** Ризик щодо нездійснення та/або несвоєчасного здійснення платежів на користь територіальної громади міста Києва за користування комунальним майном, переданим у володіння та користування за Угодою, не підтвердився. Станом на 01.05.2021 заборгованість по розрахунках з бюджетом за володіння та користування майном територіальної громади міста Києва у ПрАТ «Київспецтранс» відсутня.

### ***3.2. В частині списання з балансу Товариством комунального майна, переданого йому у володіння та користування.***

В ході виконання аудиторського завдання, з метою встановлення фактів непридатності майна і неможливості та/або неефективності проведення його відновлювального ремонту чи неможливості використання його іншим чином, а також для оформлення документів на списання майна, що було передане ПрАТ «Київспецтранс» у володіння та користування, відповідно до Угоди на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 31.05.2012 № 14, наказом Товариства «Про списання майна» від 11.11.2019 № 92а передбачено проведення позапланової інвентаризації та затверджений склад комісії зі списання майна.

За результатами проведеної інвентаризації, складених ТОВ «Антей Трак» дефектних відомостей, актів технічного стану майна, комісією прийняті рішення щодо списання з балансу Товариства шляхом ліквідації 65 одиниць комунального майна із загальною первісною вартістю 19,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн. грн (протоколи від 26.12.2019 № 1, від 27.02.2020 № 2, від 08.03.202 № 3).

ПрАТ «Київспецтранс» за умовами нового Порядку на підставі листів-погоджень Департаменту комунальної власності м. Києва від 11.02.2020 № 062-06-13-1159, від 11.02.2020 № 062-06-13-1177, від 07.04.2020 № 062-06-13-2550, від 28.04.2020 № 062-06-13-2934, від 08.09.2020 № 062-06-13-5701 та відповідно до наказів на списання від 11.03.2020 № 13/1, від 13.04.2020 № 22/1, від 08.04.2020 № 20/1 та від 12.03.2020 № 14/1 списано з обліку Товариства шляхом ліквідації 65 одиниць комунальних об'єктів, серед яких:

- ✓ 39 автомобілів із первісною вартістю 10,7 млн грн, залишковою – 0;
- ✓ 19 технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо) із первісною вартістю 6,6 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн;
- ✓ 7 од. іншого майна (механічні пристрої, блок-пункт тощо) первісною вартістю 2,2 млн грн і залишковою – 0.

*Детальний перелік у додатку транспортних засобів у додатку.*

Кошти, які надійшли внаслідок списання майна, у загальній сумі 1,46 млн грн перераховані ПрАТ «Київспецтранс» до бюджету міста Києва (у 2020 році – 0,67 млн грн та протягом періоду з 18.03.2021 по 06.05.2021 – 0,79 млн грн).

*Детальна інформація щодо перерахування до бюджету коштів від реалізації металобрухту у додатку.*

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

**Висновок:** Проведеним дослідженням щодо дотримання законодавства в процесі списання комунального майна встановлено, що внаслідок неналежної організації контролю процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва з балансу Товариства складалася ситуація, коли:

- не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;

- не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 438,8 тис. грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн;

- комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів;

- протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна.

## IV. ОЦІНКА СВОЄЧАСНОСТІ, ПРОДУКТИВНОСТІ ТА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ

В ході виконання аудиторського завдання досліджувались ризики неефективного та нецільового використання коштів, які надійшли з бюджету міста Києва на реалізацію об'єктів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку.

Критерієм оцінки визначено доцільність, ефективність та правомірність використання бюджетних коштів.

Дослідження даного ризику здійснювалось вибіркоким методом, шляхом вивчення розпорядчих документів (рішень Київради, розпоряджень КМДА), казначейських виписок, договорів, звітності, бухгалтерських реєстрів тощо.

Протягом 2018 – 2020 рр. ПрАТ «Київспецтранс» отримані кошти бюджету міста Києва у загальній сумі **351 962,2 тис. гривень**.

Фінансування ПрАТ «Київспецтранс» здійснювалось на реалізацію об'єктів, передбачених Програмою економічного і соціального розвитку на 2018-2020 роки, через головного розпорядника бюджетних коштів – Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), а саме:

❖ у 2018 році на загальну суму **76 776,8 тис. грн**, що в середньому становить 97,3 % від загального розміру затверджених бюджетних асигнувань (78 915,6 тис. грн), зокрема:

- по КПКВК 1217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» – 71 784,2 тис. грн, що становить 97,7 % від розміру затверджених бюджетних асигнувань (73 462,3 тис. грн);
- по КПКВК 1218110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» – 4 512,6 тис. грн, що становить 91 % від розміру затверджених бюджетних асигнувань (4 953,3 тис. грн);
- по КПКВК 1216030 «Організація благоустрою населених пунктів» – 480,0 тис. грн, що становить 96 % від розміру затверджених бюджетних асигнувань (500,0 тис. грн);

❖ у 2019 році по КПКВК 1217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» – **129 764,3 тис. грн**, що становить 76,6 % від розміру затверджених бюджетних асигнувань (169 506,2 тис. грн);

❖ у 2020 році по КПКВК 1217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» – **145 421,1 тис. грн**, що становить 67,6 % від розміру затверджених бюджетних асигнувань (215 082,7 тис. грн).

*Детальна інформація в розрізі об'єктів, планів та фінансування в додатку.*

Відповідно до наданої Товариством інформації бюджетні кошти Києва у загальній сумі 351 962,2 тис. грн протягом 2018-2020 років використані на оплату робіт/послуг по наступних об'єктах:

1) «Ліквідація аварійної ситуації з проведенням укриття карт полігону твердих побутових відходів № 5 з використанням в якості ізолюючого шару мінерального ґрунту в с. Підгірці Обухівського району Київської області» – 4 512,6 тис. грн;

2) «Реконструкція та технічне переоснащення полігону ТПВ № 5 в с. Підгірці, Обухівського району Київської області» – 215 774,8 тис. грн;

3) «Реконструкція та модернізація комплексу підготовки, переробки та знешкодження фільтраційних вод полігону ТПВ № 5 у с. Підгірці, Обухівського району Київської області потужністю 600 м куб. на добу» – 128 308,7 тис. грн;

- 4) «Реконструкція та технічне переоснащення полігону ТПВ № 5 в с. Підгірці Обухівського району Київської області. Рекультивация ділянки № 1» («Рекультивация полігону ТПВ № 5 в с. Підгірці, Обухівського району Київської області. I черга») – 2 886,1 тис. грн;
- 5) «Капітальний ремонт Автодороги від с. Ходосівка» – 480,0 тис. гривень.

При цьому, із загальної суми отриманих із бюджету коштів (351 962,2 тис. грн) майже 97% або 340,711,6 тис. грн ПрАТ «Київспецтранс» використано на оплату будівельно-монтажних робіт. Детальна інформація в таблиці.

Види робіт/послуг	Сума, тис. грн	%
Будівельно-монтажні роботи	340 711,6	96,8%
Експертиза проекту будівництва	896,0	0,2%
Авторський нагляд, науково-технічний супровід, технічний нагляд	4 164,6	1,2%
Проектні та вишукувальні роботи, експертиза, геодезичні дослідження, інженерно-геотехнічний контроль	6 190,0	1,8%
Всього	351 962,2	100%

Проте дослідити ризики неефективного та нецільового використання коштів, які надійшли з бюджету міста Києва протягом 2018-2020 років, аудиторами немає можливості, оскільки відповідно до пояснення голови правління Товариства Грушинського А.М., на підставі Ухвали слідчого судді Шевченківського районного суду м. Києва Мальцева Д.О. старшим слідчим в ОВС 4 відділу I управління досудового розслідування Головного слідчого управління СБ України підполковником юстиції Семишкур С.В. було проведено обшук та вилучено документи, які підтверджують господарські операції та цільове використання бюджетних коштів на виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки: проектно-кошторисна документація, договори, додаткові угоди, акти приймання-передачі виконаних робіт по формі КБ-2в, довідки про вартість виконаних робіт по формі КБ-3, банківські виписки, платіжні доручення, товарно-транспортні накладні, підсумкові відомості ресурсів, графіки виконання робіт, листування тощо.

За результатами дослідження бухгалтерських реєстрів (рах. 15 «Капітальні інвестиції») станом на 30.04.2021 обліковуються капітальні інвестиції на загальну суму 304 451,0 тис. грн, у т.ч. за рахунок бюджетних коштів – 304 342,0 тис. грн та за кошти Товариства – 109,0 тис. гривень.

При цьому слід відзначити, що фінансування третини об'єктів загальною вартістю 104 450,7 тис. грн було розпочато в 2002 - 2005 роках, а призупинено в 2002 – 2008, в окремому випадку в 2015 році.

**Висновок:** дослідити ризики неефективного та нецільового використання коштів, які надійшли з бюджету міста Києва, аудиторами немає можливості, внаслідок вилучення документів, які підтверджують господарські операції та цільове використання бюджетних коштів на виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки.



# АУДИТОРСЬКІ ЗНАХІДКИ

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	ПрАТ «Київспецтранс»	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Управління комунальним майном	<b>Період знахідки</b>	2019-2021
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Внаслідок неналежної організації контролю процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва з балансу Товариства склалася ситуація коли:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;</li><li>- не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 438,8 тис. грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн;</li><li>- комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів;</li><li>- протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна.</li></ul>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Неналежна організація та недостатні заходи контролю для забезпечення дотримання процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Недотримання порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва. Створення сприятливого середовища для привласнення як придатних для подальшого використання активів, так і потенційних фінансових вигод від списання/реалізації комунального майна.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Відповідно до п. 2.2.3 Угоди ПрАТ «Київспецтранс» мало право списувати з балансу морально застарілі, відпрацьовані та непридатні для подальшого використання основні фонди згідно з Порядком списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій, затвердженим рішенням Київської міської ради від 19.07.2005 № 816/3391. Малоцінні необоротні активи, які входять до складу майна, списуються Товариством самостійно.</p> <p>Пунктом 11 зазначеного Порядку передбачено, що акти на списання основних засобів, складені комісією і затверджені керівником підприємства, є підставою для списання основних засобів з балансу підприємства лише після отримання дозволу Київської міської ради. Дозвіл Київської ради на списання з балансу будівель (приміщень, споруд, передавальних пристроїв, транспортних засобів) вважається наданим у разі знесення, продажу, приватизації чи безоплатної передачі таких об'єктів в установленому порядку за рішенням Київської ради.</p> <p>Починаючи з 23.10.2018, почав діяти новий Порядок списання об'єктів комунальної</p>			

власності територіальної громади міста Києва, затверджений рішенням Київської міської ради від 28.09.2018 за № 1536/5600 (далі – Порядок).

Відповідно до п.п. 5.7 Порядку списання майна (в т.ч. щодо передавальних пристроїв та транспортних засобів) здійснюється суб'єктом господарювання, на балансі якого воно перебуває, на підставі прийнятого ним наказу, а у випадках, передбачених цим Порядком, за згодою відповідного органу у формі акта або за погодженням Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у формі листа.

**Відмічається, що за результатами дослідження умов Угоди встановлено, що станом на 01.05.2021 сторонами Угоди не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів.**

Пунктом 12 Порядку передбачено, що для встановлення факту непридатності використання майна, що перебуває під наглядом державних інспекцій (транспортних засобів, нагрівальних котлів, підйомників тощо), суб'єкт господарювання залучає для участі в роботі комісії представника відповідної інспекції, який підписує акт про списання або передає комісії свій письмовий висновок, що додається до акта.

Статтею 34 Закону України «Про дорожній рух» передбачено, що:

- державна реєстрація та облік автомобілів, автобусів, мотоциклів та мопедів усіх типів, марок і моделей, самохідних машин, причепів та напівпричепів до них, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів здійснюються територіальними органами Міністерства внутрішніх справ України;

- великотоннажних транспортних засобів та інших технологічних транспортних засобів - центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони праці;

- тракторів, самохідних шасі, самохідних сільськогосподарських, дорожньо-будівельних і меліоративних машин, сільськогосподарської техніки, інших механізмів - центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері нагляду (контролю) в агропромисловому комплексі.

Відповідно до пункту 3 Порядку відомчої реєстрації та ведення обліку великотоннажних та інших технологічних транспортних засобів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.01.2020 № 8, *«реєстрація, перереєстрація, тимчасова реєстрація, взяття на облік та зняття з нього технологічного транспортного засобу здійснюється територіальними органами Держпраці через центри надання адміністративних послуг».*

Пунктом 2 Порядку відомчої реєстрації та зняття з обліку тракторів, самохідних шасі, самохідних сільськогосподарських, дорожньо-будівельних і меліоративних машин, сільськогосподарської техніки, інших механізмів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 № 694, передбачено, що *«реєстрація та зняття з обліку машин проводяться територіальними органами Державної служби України з питань безпеки харчових продуктів та захисту споживачів (далі - територіальні органи Держпродспоживслужби)».*

Проте встановлено, що Товариством до аудиту не було надане документальне підтвердження щодо залучення протягом 2019 – 1 кварталу 2021 року для участі в роботі комісії із визначення непридатності використання 58 одиниць транспортних засобів загальною первісною вартістю 17,2 млн грн і залишковою вартістю 0,03 млн гривень (в т.ч. 39 автомобілів із первісною вартістю 10,7 млн грн і залишковою «нульовою» вартістю та 19 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн), представників відповідних державних інспекцій або їхніх письмових висновків, необхідних для списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва.



Натомість, у 36 випадках були надані реєстраційні картки ТЗ про зняття з обліку, які видаються Регіональним сервісним центром ГСЦ МВС в м. Києві, у зв'язку із вибракуванням.

Відмічається, що відповідно до п.45 Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів, затвердженого постановою КМУ від 07.09.1998 № 1388, **зняття з обліку у зв'язку із вибракуванням проводиться без огляду транспортних засобів.**

Встановлено, що станом на 01.05.2021 всі вищезазначені транспортні засоби (58 одиниць) списані з балансу підприємства, проте Товариством до аудиту не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах **3 автомобілів** із первісною вартістю 438,8 тис. грн і залишковою – «нуль» та **16 од. технологічних транспортних засобів** (бульдозери, трактори, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн гривень. Детальний перелік транспортних засобів у таблиці.

Лист-погодження Департаменту комунальної власності м. Києва			Найменування об'єкта комунальної власності	Первісна вартість, тис. грн	Залишкова вартість, тис.грн
1	062/06/13-2550	07.04.2020	Сміттєвоз КО-437-50 з заднім завантаженням контейнерів на шасі автомобіля МАЗ-533702 №АА 5981 ТС (110085)	360	0
2	062/06/13-5701	08.09.2020	ЗІЛ 130 КО-435 №17581 КА (210787)	39,4	0
3	062/06/13-5701	08.09.2020	ЗІЛ 130 КО-435 №21565 КА (210818)	39,41	0
4	062/06/13-1159	11.02.2020	Причіп ОЗПТ 85-72 №00686 КС (210419)	5,09	0
5	062/06/13-1159	11.02.2020	Причіп ОЗПТ 85-72 №00685 КС (210418)	5,09	0
6	062/06/13-1159	11.02.2020	Бульдозер Т-170 №Т2090 КІ (310272)	27,05	0
7	062/06/13-1159	11.02.2020	Бульдозер Т-170 №Т2092 КІ (310275)	24,79	0
8	062/06/13-1159	11.02.2020	Бульдозер Т-330 №Т2093 КІ (310358)	87	0
9	062/06/13-1159	11.02.2020	Скрепер Т2083 КІ (310238)	16,53	0
10	062/06/13-1177	11.02.2020	Ущільнювач BOMAG BC 772 RB-2, №5379КІ (110226)	3812,58	0
11	062/06/13-1177	11.02.2020	Екскаватор ЕО-4321 Б(310268)	82,14	0
12	062/06/13-2550	07.04.2020	Екскаватор ЕО 3322 И (310328)	21,41	0
13	062/06/13-2550	07.04.2020	Автогрейдер №03035 КС(310204)	16,42	0
14	062/06/13-2650	13.04.2020	Бульдозер SD7, № Т 5614 КІ (110264)	858,53	28,62
15	062/06/13-2650	13.04.2020	Бульдозер SD7, № Т 5615 КІ (110265)	858,53	0
16	062/06/13-5701	08.09.2020	Причіп-тягач ЧМЗАП 83-99 №00691КС (210495)	36,07	0
17	062/06/13-5701	08.09.2020	Причіп-тягач ЧМЗАП-5202 №00683КС, (210299)	5,84	0
18	062/06/13-5701	08.09.2020	А/м ЗІЛ 131 ПММ-3 №14949 КА пересувна мех.майстерня (210746)	60,6	0
19	062/06/13-5701	08.09.2020	Автогрейдер МГ320 №43116 АА (110191)	611,24	0
			Разом	6 967,72	

Крім того, дослідивши акти на списання транспортних засобів Товариства, встановлено, що у графі «Технічний стан та причина списання» :

- у 65,5% або 38 із 58 актів відсутні відмітки про технічний стан та причини списання;
- у 33% або 19 із 58 актів причиною списання зазначено «значний фізичний знос»;
- у 1,5% або 1 із 58 актів причиною списання зазначено «Морально та фізично зношене.

Непридатний для подальшого використання. Відновлення не доцільне».

Вищезазначене свідчить про незабезпечення комісією зі списання майна належного

порядку при оформленні відповідних первинних документів, внаслідок чого недотримано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, яким передбачено, що «в актах на списання наводяться дані, що характеризують об'єкти основних засобів: рік виготовлення або будівництва об'єкта, дата його надходження на підприємство і початок експлуатації, первісна (переоцінена) вартість об'єкта, сума нарахованого зносу, передбачений і фактичний строк корисного використання, проведені ремонти, причини вибуття тощо».

Також зазначається, що відповідно до п.29 Порядку суб'єкти господарювання, на балансі яких перебувало майно, подають суб'єктам управління у місячний строк після закінчення процедури розбирання, демонтажу та оприбуткування звіт про списання майна.

Пунктом 30 Порядку зазначено, що процедура списання майна вважається закінченою з моменту подання суб'єктом господарювання Департаменту звіту про списання майна.

Проте, в ході виконання аудиторського завдання встановлено, що протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна.

Таким чином, вищенаведені порушення свідчать, що внаслідок неналежної організації контролю процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва з балансу Товариства склалася ситуація коли:

- не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;

- не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 438,8 тис. грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн);

- комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів;

- протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна.

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

Порядок списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений рішенням Київської міської ради від 28.09.2018 за № 1536/5600;

Закон України «Про дорожній рух»;

Порядок державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів, затверджений постановою КМУ від 07.09.1998 № 1388 ;

Порядок відомчої реєстрації та ведення обліку великотоннажних та інших технологічних транспортних засобів, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 06.01.2020 № 8;

Порядок відомчої реєстрації та зняття з обліку тракторів, самохідних шасі, самохідних сільськогосподарських, дорожньо-будівельних і меліоративних машин, сільськогосподарської техніки, інших механізмів, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 0807.2009 № 694.

<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>
Акти на списання транспортних засобів, накази, протоколи, листи, договори.
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>
Голова комісії зі списання майна – технічний директор Чирва В.І., члени комісії: начальник відділу сервісного обслуговування Новохацький В.С., начальник інженерно-господарського відділу Коваленко В.В., заступник начальника полігону № 5 Комяков С.О., начальник відділу знешкодження та утилізації відходів полігону № 6 Бойко В.В.
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>
<p>Голова правління Грущинський А.М. у своєму поясненні зазначив, що «ПрАТ «Київспецтранс» відповідно до Угоди на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 31.05.2012 було передане у користування майно територіальної громади міста Києва з метою поліпшення у місті Києві робіт по вивезенню твердих-побутових, харчових, великогабаритних будівельних відходів, експлуатації зливних та пересувних станцій і звалищ.</p> <p>Тривала експлуатація майна (транспортні засоби – автомобілі, бульдозери, трактори, причети тощо) та інтенсивність використання в тяжких умовах з урахуванням фактору часу (більше 10 років) призвело до значного фізичного зносу та потребує капітального ремонту. Проведення відновлювального ремонту неробочого, неприцездатного, фізично та морально застарілого, відпрацьованого та непридатного для подальшого використання майна потребує значних фінансових витрат та з економічної точки зору вважається недоцільним.</p> <p>Списання майна здійснюється у спосіб, передбачений Порядком списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженим рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва».</p> <p>Порядком списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/5600 «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва», зазначено, що для встановлення факту непридатності використання майна, що перебуває під наглядом державних інспекцій (транспортних засобів, нагрівальних котлів, підйомників тощо), суб'єкт господарювання залучає для участі в роботі комісії представника відповідної інспекції, який підписує акт про списання або передає комісії свій письмовий висновок, що додається до акта (п.12).</p> <p>Відповідно до Порядку відомчої реєстрації та зняття з обліку тракторів, самохідних шасі, самохідних сільськогосподарських, дорожньо-будівельних і меліоративних машин, сільськогосподарської техніки, інших механізмів (затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.07.2009 № 694), до проведення реєстрації, тимчасової реєстрації (крім реєстрації, тимчасової реєстрації нових машин, які не були зареєстровані територіальними органами Держпродспоживслужби), перереєстрації, зняття з обліку (крім зняття з обліку машини у зв'язку з вибракуванням), оформлення акта про присвоєння ідентифікаційного номера машини та видачі власнику машини або іншій особі, яка використовує її на законних підставах (далі - власник), дублікатів реєстраційних документів або номерних знаків спеціалістами з проведення обстеження машини на відповідність її ідентифікаційних номерів і супровідних документів на предмет фальсифікації, які пройшли підготовку для провадження такого виду діяльності, проводиться дослідження таких машин (п.2. Порядку). Державна реєстрація проводиться Держпродспоживслужбою.</p> <p>Відповідно до Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів (затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 07.09.1998 № 1388 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України</p>

від 23.12.2009 № 1371), Державна реєстрація транспортних засобів проводиться територіальними органами з надання сервісних послуг МВС. Вибракувані транспортні засоби підприємств знімаються з обліку на підставі затверджених актів, а громадян - за заявами їх власників. Зняття з обліку в таких випадках проводиться без огляду транспортних засобів. Номерні знаки і реєстраційні документи здаються до сервісних центрів МВС. (п.45 Порядку).

Отже, згідно з вищевказаними Порядками залучення експерта не вимагається, а можливе лише за згодою. ПрАТ «Київспецтранс» доклав зусиль для залучення експертів, але огляд транспортних засобів відбувався в період дії карантину, установленого з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, згоди на залучення експерта до проведення огляду не було отримано».

**КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)**

-

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	<p>Вжити заходів щодо покращення контролю за процесом списання комунального майна, переданого у володіння та користування шляхом:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>розгляду питання щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;</li> <li>зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо);</li> <li>проведення моніторингу актів на списання основних засобів з метою виявлення недоліків при оформленні відповідних первинних документів та їх усунення;</li> <li>складання та подачі до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачених звітів про списання майна;</li> </ol>
<b>Очікуваний результат</b>	Усунення недоліків; дотримання нормативно-правових актів при списанні комунального майна.

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

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення (недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо).	4	

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

	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., оцін очні втрати
З порушеннями	4								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x

Усунуто, повернуто								
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>							
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>						
<b>Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>			X						
1.1. Функціонування системи внутрішнього контролю									
1.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах			X						
1.3. Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання, управління бюджетними коштами			X						
1.4. Якості надання адміністративних послуг									
1.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства									
1.6. Використання і збереження активів			X						
1.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій			X						
1.8. Управління державним майном									
1.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності			X						
<b>Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>		<b>4</b>							
4.1. Нефінансові порушення		4							
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів									
4.3. Порушення, що не призвели до втрат									
<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>							
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	4								
Неефективно									
<b>Разом</b>									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									



# ВИСНОВОК

Станом на 01.04.2021 частка комунального майна територіальної громади у складі необоротних активів ПрАТ «Київспецтранс» становить 89 % (або 412,8 млн грн із 462,8 млн грн), із яких 304,3 млн грн або 74 % – це незавершені капітальні інвестиції, решта 108 млн грн або 26 % – основні засоби (будівлі та споруди).

Порівнявши структуру основних засобів станом на 01.04.2021 зі структурою на момент передачі комунального майна (2012 рік) встановлено, що за 8 років користування та володіння комунальним майном ПрАТ «Київспецтранс» внаслідок списання (вибуття, продажу тощо) повністю (100%) вибули інші основні засоби, а частки машин і обладнання та транспортних засобів зменшились на 40,6% та 46% відповідно. Натомість, внаслідок введення в експлуатацію об'єкта незавершеного будівництва, що здійснювалось за рахунок бюджетних коштів, вартість будівель та споруд збільшилась на 30%.

Відповідно до отриманої від Товариства інформації за період 2018 – 1 кварталу 2021 року ПрАТ «Київспецтранс» до бюджету міста Києва перерахувало коштів на загальну суму **10,75 млн грн**, а саме:

- 7,79 млн грн – на виконання умов Угоди за користування та володіння майном (в т.ч. за минулі періоди за рішенням суду);
- 1,5 млн грн – дивіденди за результатами фінансово-господарської діяльності;
- 1,46 млн грн - кошти, які надійшли внаслідок реалізації металобрухту від списання комунального майна.

Протягом 2018 – 2020 рр. ПрАТ «Київспецтранс» отримано кошти бюджету міста Києва у загальній сумі **352,0 млн грн**, проте дослідити ризики неефективного та/або нецільового використання цих коштів аудиторами немає можливості у зв'язку з вилученням документів, які підтверджують господарські операції та цільове використання бюджетних коштів на виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018-2020 роки.

Відмічається, що на балансі Товариства станом на 30.04.2021 обліковуються капітальні інвестиції на загальну суму 304,45 млн грн, у т.ч. за рахунок бюджетних коштів – 304,34 млн грн та за кошти Товариства – 0,11 млн гривень.

При цьому слід відзначити, що фінансування третини об'єктів загальною вартістю 104,4 млн грн було розпочато в 2002 - 2005 роках, а призупинено в 2002 – 2008, в окремому випадку в 2015 році.

За результатами дослідження ризикових сфер, пов'язаних із функціонуванням внутрішнього контролю за дотриманням окремих умов Угоди, а саме в частині здійснення платежів та списання з балансу комунального майна, переданого йому у володіння та користування, та за використанням коштів, які надійшли з бюджету міста Києва, виявлено, що:

❖ керівництвом ПрАТ «Київспецтранс» не забезпечено належного виконання рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за результатами раніше проведеної зустрічної перевірки в повному обсязі, як наслідок, 2 із 7 наданих рекомендацій потребують подальшого реагування;

❖ не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;

❖ не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 0,44 млн грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепи тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн);

❖ комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів;

❖ протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не склалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 22 аркушах.

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

Тетяна ОШОВСЬКА

«Ознайомлений»  
Голова правління

Андрій ГРУЩИНСЬКИЙ