



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

23.12.2020

(дата)

м. Київ

(місце складання)

№ 024-30/571

ревізії фінансово-господарської діяльності

**Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого
органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
за період з 01.01.2018 по 31.08.2020**

На підставі п. 1.2.4.4 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на II півріччя 2020 року та відповідно до направлень на проведення ревізії від 29.09.2020 №1094 та № 1095, від 17.11.2020 № 1323 та № 1324 начальником відділу Савченком І.М. (керівник ревізійної групи) та ревізійною групою у складі: головних державних аудиторів Товста О.М., Рапопорта І.Б., головного державного фінансового інспектора Щербини В.П. проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) за період з 01.01.2018 по 31.08.2020.

Ревізію проведено з 30.09.2020 по 17.12.2020 у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома директора Департаменту Науменка Дмитра Володимировича та у присутності головного бухгалтера Ткаченко Тетяни Степанівни.

На виконання п.п. 7, 12 Порядку проведення інспектування Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 № 550, один примірник програми ревізії та по одному примірнику направлень для її проведення надано директору Департаменту Науменку Д.В. про що, зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та направленнях.

Юридична та фактична адреса Департаменту: 01001, м. Київ, вул. В.Житомирська, 15А.

Телефони – 279-29-21 (приймальня), 272-32-33 (бухгалтерія).

Відповідно до даних Виписки з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 18.07.2017 (первинна реєстрація 27.07.2005) Департамент включено за класифікаційними даними: ідентифікаційний код юридичної особи – 33695540; організаційно-правова форма: орган місцевого самоврядування; види діяльності за КВЕД-2010: 84.11 Державне управління загального характеру.

Головний державний фінансовий інспектор В.П.Щербина

Відповідно до Свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість від 27.07.2005 № 22735, виданого Державною податковою інспекцією у Шевченківському районі м. Києва, Департаменту присвоєно індивідуальний податковий номер 39561761.

За даними Державної податкової інспекції у Шевченківському районі м. Києва Департамент взято на облік 22.05.2003 № 17416 (довідка про взяття на облік платника податків від 25.01.2013 № 70/18.6-15).

Посадовими особами Департаменту, яким було надано право розпоряджатися рахунками, укладати договори, контракти, акти виконаних робіт та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

з правом першого підпису:

директор Департаменту Науменко Д.В. – весь період, що підлягав ревізії;

заступник директора Департаменту Пастухов І.А. – з 05.09.2019 по теперішній час;

з правом другого підпису:

начальник управління фінансового забезпечення бухгалтерського обліку та звітності - головний бухгалтер Ткаченко Т.С. - весь період, що підлягав ревізії;

заступник начальника управління – начальник відділу бухгалтерського обліку та звітності управління фінансового забезпечення бухгалтерського обліку та звітності Гончар Ю.Б. - весь період, що підлягав ревізії.

Посадовими особами Департаменту надано журнал реєстрації перевірок, в якому здійснено відповідний запис.

Відповідно до Положення про Департамент, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 07.03.2012 № 369 (в редакції розпорядження від 01.08.2012 № 1357) зі змінами (розпорядження від 16.11.2012 № 2058), Департамент є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підпорядковується Київському міському голові, підзвітний та підконтрольний Київській міській раді, а з питань виконання функцій державної виконавчої влади – Міністерству регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України і Міністерству енергетики та вугільної промисловості України.

Департамент є державною бюджетною неприбутковою установою.

Основними завданнями Департаменту є:

забезпечення на території міста реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства;

аналіз стану житлово-комунального господарства міста і пропозиції до проекту бюджету міста Києва щодо фінансування місцевого бюджету розвитку цієї сфери,

забезпечення в межах повноважень дотримання вимог нормативно-правових актів з питань житлово-комунального господарства;

організація виконання державних програм, розроблення і реалізація місцевих програм розвитку житлово-комунального господарства, подання

пропозицій до проектів місцевих програм соціально-економічного розвитку міста щодо поліпшення комунального обслуговування населення та благоустрою міста, охорони навколишнього природного середовища, енергозбереження, стану безпеки, умов праці та виробничого середовища;

виконання функцій управління у сфері житлово-комунального господарства, координація та організаційно-методичне забезпечення діяльності відповідних структурних підрозділів районних в місті Києві державних адміністрацій, а також роботи підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства;

підвищення рівня та якості житлово-комунальних послуг, що надаються населенню міста, ритуальних послуг, забезпечення належного утримання та експлуатації житлового фонду і об'єктів житлово-комунального господарства міста;

виконання функцій замовника з капітального будівництва, проектування, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлово-комунального господарства міста і капітального ремонту житлового фонду;

здійснення державного контролю за додержанням правил комунального обслуговування та благоустрою, у тому числі прибудинкових територій;

здійснення контролю за дотриманням законодавства стосовно захисту прав споживачів у частині надання суб'єктами господарювання ритуальних послуг;

вирішення інших питань у сфері житлово-комунального господарства.

Департамент є державною бюджетною неприбутковою установою.

Фінансове забезпечення, видатки на утримання Департаменту, в тому числі на оплату праці його працівників, затверджуються у бюджеті міста Києва на відповідний рік.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку ___ до Акта.

РЕВІЗІЄЮ ВСТАНОВЛЕНО:

I. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями (перевірками)

Ревізію зазначеного питання проведено суцільним способом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020.

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередньою ревізією встановлено, що у періоді, який підлягав ревізії фінансово-господарської діяльності Департаменту органами державного фінансового контролю не проводились.

Попередня планова ревізія фінансово-господарської діяльності Департаменту проводилась Державною фінансовою інспекцією в м. Києві за період з 01.10.2013 по 31.12.2015 (акт від 25.02.2016 № 11-30/222), за результатами якої встановлено окремі фінансові порушення в частині завищення вартості ремонтно-будівельних робіт на загальну суму 14,87 тис. грн, які усунуто в ході ревізії в повному обсязі шляхом перерахування

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

підрядною організацією коштів на рахунок Департаменту, які перераховано до бюджету, що підтверджено первинними документами.

Крім того, за результатами ревізії встановлено інші порушення про усунення яких повідомлено Державну фінансову інспекцію листом від 30.08.2016 № 058/8363.

До ревізії інших матеріалів контрольних заходів не надано та в ході ревізії не встановлено.

Висновок: за розділом порушень не встановлено.

II. Дотримання законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів

1.1. Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів;

1.2. Складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників;

1.3. Складання та затвердження проектів кошторисів розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та планів використання бюджетних коштів одержувачів, обґрунтованість затверджених у них показників. Дотримання порядку внесення змін до кошторисів;

1.4. Складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стані їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм

Ревізію зазначеного питання проведено вибіркоким способом за 2019 рік за документами, перелік яких наведено у *Додатку* до Акта.

Відповідно до п. 9 ст. 2 Бюджетного кодексу України бюджетний запит - документ, підготовлений головним розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідним обґрунтуванням щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для виконання покладених на нього функцій на середньостроковий період, на підставі відповідних граничних показників видатків бюджету та надання кредитів з бюджету.

Відповідно п. 12, п. 13 постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» - головні розпорядники розглядають показники проектів кошторисів розпорядників нижчого рівня щодо законності та правильності розрахунків, доцільності запланованих видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, правильності їх розподілу відповідно до економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету. На основі проектів зведених кошторисів головні розпорядники формують бюджетні запити, які подаються місцевим фінансовим органам для включення до проектів відповідних бюджетів у встановленому ними порядку.

Термін розгляду показників проектів кошторисів розпорядників нижчого рівня встановлюється головними розпорядниками так, щоб проекти зведених кошторисів могли бути своєчасно оформлені як бюджетні запити.

Відповідно до положення про Департамент фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого розпорядженням виконавчим органом Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 08.02.2018 № 161, Департамент фінансів розробляє в установленому порядку проект рішення Київської міської ради про бюджет м. Києва на відповідний рік. Організує роботу, пов'язану зі складанням та управлінням виконання бюджету міста Києва, координує діяльність учасників бюджетного процесу з питань виконання бюджету.

Ревізією встановлено, що Департамент протягом ревізійного періоду зареєстрований головним розпорядником, кошторис доходів та видатків затверджується виконавчим органом Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Ревізію питання щодо складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стан їх виконання, складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм проведено вибіркоким методом за 2019 рік.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 26.08.2014 № 836 «Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів», рішення Київської міської ради від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік», рішення Київської міської ради від 21.12.2017 № 1042/4049 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки» (зі змінами) наказом Департаменту фінансів затверджено Департаменту паспорти бюджетних програм на 2019 рік за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури», КПКВК 1213090 «Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни», КПКВК 1216014 «Забезпечення збору та вивезення сміття і відходів», КПКВК 1217640 «Заходи з енергозбереження», КПКВК 1218861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання», КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури», КПКВК 1216013 «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства», КПКВК 1217350 «Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)», КПКВК 1217670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання», КПКВК 1218861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання», КПКВК 1219770 «Інші субвенції с місцевого бюджету».

Ревізією питання щодо обґрунтованості включення показників паспорта бюджетної програми; наявність у Департаменту встановлених законодавством підстав для реалізації паспорта бюджетної програми, дотримання встановлених законодавством строків складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм та їх змісту порушень не встановлено.

Ревізією стану виконання бюджетних програм, в частині досягнення бюджетною установою визначених в паспорті бюджетної програми мети, завдань, напрямів використання бюджетних коштів, результативних показників, відповідності фактично досягнутих показників та звітів про виконання паспорта бюджетної програми встановлено, що у 2019 році Департаментом використовувались кошти за напрямками та цілі, визначеними

паспортами. По окремих результативних показниках паспорти бюджетних програм мають відхилення від затверджених показників щодо невиконання. Згідно пояснювальних записок до звітів про їх виконання детально надані обґрунтування щодо виниклих обставин протягом бюджетного періоду, які підтверджено первинними документами та даними статистичної звітності.

Паспорти бюджетних програм та звіти про їх виконання у 2019 році складено у відповідності до вимог Постанови № 836, порушень з даного питання не встановлено.

Висновок: за розділом порушень не встановлено.

2. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

2.1. Правильність визначення потреби в бюджетних коштах, в тому числі при складанні планових бюджетних показників. Складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету. Внесення змін до кошторису. Загальний стан виконання кошторису.

Ревізію зазначеного питання проведено вибіркоким способом за 2019 рік та за документами, перелік яких наведено у Додатку__ до Акта.

Відповідно до посадових обов'язків відповідальною особою за підготовку бюджетного запиту і прогнозних показників на плановий рік було покладено на начальника управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Департаменту - головного бухгалтера Ткаченко Т.С.

Ревізією складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін, загального стану виконання кошторису встановлено, що для забезпечення основної діяльності, відповідно до вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі – Порядок № 228), кошториси Департаментом на 2019 рік складені в межах доведених лімітів, планів асигнувань.

Відповідно до вимог Порядку № 228, вищезазначені документи та штатні розписи затверджені Київським міським головою В.В. Кличко (головний розпорядник бюджетних коштів).

У 2019 році бюджетні асигнування Департаменту виділялися відповідно до затверджених бюджетних призначень за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури» (далі – КПКВК 1210160).

Ревізією відповідності сум, затверджених в кошторисах бюджетним асигнуванням на 2019 рік, доведеним лімітними довідками, порушень не встановлено.

Бюджетні асигнування у лімітних довідках та у кошторисах Департаменту затверджувались та виділялись за кодами економічної класифікації видатків:

за КПКВК 1210160:

Головний державний фінансовий інспектор



В.П.Щербина

2111 «Заробітна плата», 2120 «Нарахування на оплату праці», 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар», 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)», 2250 «Видатки на відрядження», 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв», 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних програм, не віднесені до заходів розвитку», 2800 «Інші поточні видатки», 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування», 3160 Придбання землі та нематеріальних активів», 5000 «Інші видатки».

Ревізією обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях за КПКВК 1210160 за загальним фондом проведено за 2018 - 2020 роки, так за напрямом видатків на 2018 рік встановлено наступне.

Відповідно до проекту кошторису на 2018 рік по КПКВ 1210160 було заплановано видатків на загальну суму 27 456,2 тис. грн в тому числі: по загальному фонду 25 956,2 тис. грн та спеціальному фонду 1 500,0 тис. гривень.

До проекту кошторису по КПКВ 1210160 на 2018 рік Департаментом згідно розрахунку обґрунтування фонду видатків по заробітній платі та господарського утримання на 2018 рік, розрахунок видатків на оплату праці і нарахування на заробітну плату по загальному фонду здійснено із розрахунку чисельності 109 штатних одиниць на загальну суму 23 903,8 тис. грн, з них: по КЕКВ 2111 в сумі 19 593,3 тис. грн, та КЕКВ 2120 в сумі 4 310,5 тис. гривень.

Структура видатків на оплату праці Департаменту згідно проекту кошторису по КЕКВ 2111 розраховувались із розрахунку затвердженої штатної чисельності 109 одиниць (місячного окладу 449 363,00 грн), надбавки за ранг (34 400,00 грн), надбавки за вислугу років (133 937 грн), компенсація за роботу, яка передбачає доступ до державної таємниці (1 565,0 грн), надбавки за інтенсивність праці (40% або 179 745,00 грн), надбавки за виконання особливо важливої роботи (34% або 151 148,00 грн), з місячним фондом 950 158,00 грн та 11 401,9 тис. грн на рік (950 158,00*12), премія 449 363,0*12=5 392 356 грн на рік, річний фонд заробітної плати на рік із премією складав 16 794,3 тис. грн, грошової допомоги до щорічної основної відпустки та для вирішення соціально-побутових питань (2 799,0 тис. грн на рік). Загальний річний фонд заробітної плати на рік склав 19 593,03 тис. гривень.

Згідно п. 2 та п. 3 Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 керівники державної служби в державному органі мають право встановлювати державним службовцям у межах економії фонду оплати праці додаткові стимулюючі виплати.

До додаткових стимулюючих виплат державним службовцям належать надбавки: за інтенсивність праці; за виконання особливо важливої роботи.

Таким чином, при розрахунку видатків на 2018 рік Департаментом у порушення вимог п. 2 та п. 3 Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 (далі - Положення № 15), п.22 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 до проекту кошторису на 2018 рік було

враховано стимулюючи виплати (надбавка за інтенсивність праці, надбавка за виконання особливо важливої роботи) у розмірах більших ніж передбачено Положенням № 15, що призвело до завищення розміру асигнувань по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 3 970 716,0 грн: (надбавка за інтенсивність праці 2 156 940,0 грн (179 745,0 грн*12 місяців); надбавка за виконання особливо важливої роботи 1 813 776,0 грн (151 148,0 грн*12 місяців) та завищено по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 873 557,52 грн (3 970 716,0 грн*22%).

Відповідно до помісячного розпису плану асигнувань на січень-квітень 2018 року передбачені асигнування на заробітну плату у загальній сумі 5 721 200,0 грн або на 29,2 відсотка від затверджених на 2018 рік.

У зв'язку із чим, Департаментом протягом **4 місяців 2018 року** заплановано бюджетних асигнувань у завищеному розмірі на загальну суму **1 414 527,87 грн**, з них: на заробітну плату у сумі 1 159 449,07 грн та нарахування на заробітну плату у сумі 255 078,796 грн відповідно, які профінансовано.

На підставі довідки про зміни до кошторису від 08.05.2018 № 64 Департаменту збільшено асигнувань на оплату праці та нарахувань на заробітну плату на загальну суму 1 269 300,0 гривень.

До ревізії надано розрахунок обґрунтування фонду видатків по заробітній платі та господарського утримання на 2018 рік, розрахунок видатків на оплату праці і нарахування на заробітну плату по загальному фонду здійснено із розрахунку чисельності 109 штатних одиниць на загальну суму 23 903,8 тис. грн, з них: по КЕКВ 2111 в сумі 20 633,7 тис. грн, та КЕКВ 2120 в сумі 4 539,4 тис. грн з наступним перерозподілом запланованих видатків.

Структура видатків на оплату праці Департаменту згідно проекту по КЕКВ 2111 розраховувалась із розрахунку затвердженої штатної чисельності 109 одиниць (місячного окладу 581 100,00 грн), надбавки за ранг (34 800,00 грн), надбавки за вислугу років (171 960,00 грн), компенсація за роботу, яка передбачає доступ до державної таємниці (2 230,0 грн), надбавки за інтенсивність праці (290 075,0 грн), надбавки за виконання особливо важливої роботи (34 375,00 грн), з місячним фондом 1 114 540,00 грн, та 13 374,5 тис. грн на рік (1 114 540,00*12) відповідно, премія 581 100,00*12=4 311 530,0 грн на рік, річний фонд заробітної плати на рік із премією склав 17 686,00 тис. грн, грошової допомоги до щорічної основної відпустки та для вирішення соціально-побутових питань (2 947,7 тис. грн на рік). Загальний річний фонд заробітної плати на рік склав 20 633,7 тис. гривень.

Таким чином, при розрахунку видатків на 2018 рік Департаментом у порушення вимог п. 2 та п. 3 Положення № 15, п.22 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 до проекту змін до кошторису на 2018 рік було враховано стимулюючи виплати (надбавка за інтенсивність праці, надбавка за виконання особливо важливої роботи) у розмірах більших ніж передбачено Положенням № 15, що призвело до завищення розміру асигнувань по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 3 893 400,0 грн (надбавка за

інтенсивність праці 3 480 900,0 грн (290 075,0 грн*12 місяців); надбавка за виконання особливо важливої роботи 412 500,0 грн (34 375,0 грн*12 місяців) та завищено по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 856 548,00 грн (3 893 400,0 грн*22%).

Зазначені видатки за 8 місяців 2018 року було профінансовано на 72,27 відсотка, без врахування видатків, здійснених у січні-квітні 2018 року.

У зв'язку із чим, Департаментом протягом **8 місяців 2018 року** отримано бюджетних асигнувань у завищеному розмірі на загальну суму **3 432 787,42 грн**, з них: на заробітну плату у сумі 2 813 760,18 грн та нарахування на заробітну плату на 619 027,24 грн відповідно.

Таким чином, Департаментом, при розрахунку видатків на 2018 рік за рахунок порушення вимог п. 2 та п. 3 Положення № 15, п.22 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 завищено видатки на заробітну плату та видатки на нарахування на заробітну плату на загальну суму **4 847 315,29 грн**, які профінансовано протягом року у повному обсязі.

Ревізією обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях за КПКВК 1210160 за загальним фондом за напрямом видатків на 2019 рік встановлено наступне.

Відповідно до проекту кошторису на 2019 рік по КПКВ 1210160 було заплановано видатків на загальну суму 28 379,1 тис. грн в тому числі: по загальному фонду 26 089,1 тис. грн та спеціальному фонду 2 290,0 тис. гривень.

До проекту кошторису по КПКВ 1210160 на 2019 рік Департаментом згідно розрахунку обґрунтування фонду видатків по заробітній платі та господарського утримання на 2019 рік, розрахунок видатків на оплату праці і нарахування на заробітну плату по загальному фонду здійснено із розрахунку чисельності 109 штатних одиниць на загальну суму 23 353,5 тис. грн, з них: по КЕКВ 2111 в сумі 19 142,2 тис. грн, та КЕКВ 2120 в сумі 4 211,3 тис. гривень.

Структура видатків на оплату праці Департаменту згідно проекту кошторису по КЕКВ 2111 розраховувались із розрахунку затвердженої штатної чисельності 109 одиниць (місячного окладу 581 100,0 грн), надбавки за ранг (38 300,00 грн), надбавки за вислугу років (172 938,85 грн), компенсація за роботу, яка передбачає доступ до державної таємниці (2 950,0 грн), надбавки за інтенсивність праці (50% або 290 550,00 грн), надбавки за виконання особливо важливої роботи (28% або 165 241,15 грн), з місячним фондом 1 251 080,00 грн та 15 031,0 тис. грн на рік (1 251 080,00 грн*12), премія $581\,100,0 \cdot 12 \cdot 20\% = 1\,394\,640$ грн на рік, річний фонд заробітної плати на рік із премією склав 16 407,6 тис. грн, грошової допомоги до щорічної основної відпустки та для вирішення соціально-побутових питань (2 734,6 тис. грн на рік). Загальний річний фонд заробітної плати на рік склав 19 142,2 тис. гривень.

Таким чином, при розрахунку видатків на 2019 рік Департаментом у порушення вимог п. 2 та п. 3 Положення № 15, п.22 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 до проекту кошторису на 2019 рік було

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

враховано стимулюючи виплати (надбавка за інтенсивність праці, надбавка за виконання особливо важливої роботи) у розмірах більших ніж передбачено Положенням № 15, що призвело до завищення розміру асигнувань по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 5 469 493,8 грн: (надбавка за інтенсивність праці 3 486 600,0 грн (290 550,0 грн*12 місяців); надбавка за виконання особливо важливої роботи 1 982 893,8 грн (165 241,15 грн*12 місяців); та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 1 203 288,64 грн (5 469 493,8 грн*22%).

Відповідно до помісячного розпису плану асигнувань на січень-квітень 2019 року із врахуванням внесених змін, передбачені видатки на заробітну плату у загальній сумі 9 389 200,0 грн або на 49 відсотків від затверджених на 2019 рік.

У зв'язку із чим, Департаментом протягом 4 місяців 2019 року заплановано бюджетних асигнувань у завищеному розмірі на загальну суму **3 269 663,39 грн**, з них: на заробітну плату у сумі 2 680 051,96 грн та нарахування на заробітну плату у сумі 589 611,43 грн відповідно, які профінансовано.

На підставі довідки про зміни до кошторису від 16.04.2019 № 31 Департаменту збільшено асигнувань на оплату праці та нарахування на заробітну плату на загальну суму 8 029 430,0 гривень.

До ревізії надано розрахунок обґрунтування фонду видатків по заробітній платі та господарського утримання на 2019 рік, розрахунок видатків на оплату праці і нарахування на заробітну плату по загальному фонду здійснено із розрахунку чисельності 109 штатних одиниць на загальну суму 31 382,914 тис. грн, з них: по КЕКВ 2111 в сумі 25 723,7 тис. грн, та КЕКВ 2120 в сумі 5 659,214 тис. грн з наступним перерозподілом запланованих видатків.

Структура видатків на оплату праці Департаменту згідно проекту по КЕКВ 2111 розраховувалась із розрахунку затвердженої штатної чисельності 109 одиниць (місячного окладу 581 100,00 грн), надбавки за ранг (38 300,00 грн), надбавки за вислугу років (172 938,85 грн), компенсація за роботу, яка передбачає доступ до державної таємниці (2 950,0 грн), надбавки за інтенсивність праці (100% або 581 100,0 грн), надбавки за виконання особливо важливої роботи (59% або 344 798,29 грн), з місячним фондом 1 721 187,14 грн, та 20 654 245,72 тис. грн на рік (1 721 187,14*12) відповідно, премія $581\,100,00 \cdot 12 \cdot 20\% = 1\,394\,640,0$ грн на рік, річний фонд заробітної плати на рік із премією склав 22 048,9 тис. грн, грошової допомоги до щорічної основної відпустки та для вирішення соціально-побутових питань (3 674,8 тис. грн на рік $= 22\,048,9 / 12 \cdot 2$). Загальний річний фонд заробітної плати на рік склав 25 723,7 тис. гривень.

Таким чином, при розрахунку видатків на 2019 рік Департаментом у порушення вимог п. 2 та п. 3 Положення № 15, п.22 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 до проекту змін до кошторису на 2019 рік було враховано стимулюючи виплати (надбавка за інтенсивність праці, надбавка за виконання особливо важливої роботи) у розмірах більших ніж передбачено

Положенням № 15, що призвело до завищення розміру асигнувань по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 11 110 779,5 грн (надбавка за інтенсивність праці 6 973 200,0 грн (581 100,0 грн*12 місяців); надбавка за виконання особливо важливої роботи 4 137 579,48 грн (344 798,29 грн*12 місяців); та завищено по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 2 444 371,49 грн (11 110 779,5 грн*22%).

Зазначені видатки за 8 місяців 2019 року було профінансовано на 63,5 відсотка, без врахування видатків, здійснених у січні-квітні 2019 року.

У зв'язку із чим, Департаментом протягом 8 місяців 2019 року отримано бюджетних асигнувань у завищеному розмірі на загальну суму **8 607 510,88 грн**, з них: на заробітну плату у сумі 7 055 334,98 грн та нарахування на заробітну плату на 1 552 175,9 грн відповідно.

Таким чином, Департаментом, при розрахунку видатків на 2019 рік за рахунок порушення вимог п. 2 та п. 3 Положення № 15, п.22 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 завищено видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату на загальну суму 11 877 174,3 грн, які профінансовано протягом року у повному обсязі.

Враховуючи вище наведене, Департаментом при розрахунку видатків на 2018 та 2019 рік завищено видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату на загальну суму 16 724 489,6 грн, з них: 2018 рік - 4 847 315,29 грн, 2019 рік - 11 877 174,3 грн, які профінансовано протягом 2018 та 2019 років у повному обсязі.

Ревізією обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях за КПКВК 1210160 за загальним фондом за напрямом видатків на 2020 рік встановлено наступне.

Відповідно до проекту кошторису на 2020 рік по КПКВ 1210160 було заплановано видатків на загальну суму 42 442,1 тис. грн в тому числі: по загальному фонду 39 542,1 тис. грн та спеціальному фонду 2 900,0 тис. гривень.

До проекту кошторису по КПКВ 1210160 на 2020 рік Департаментом згідно розрахунку обґрунтування фонду видатків по заробітній платі та господарського утримання на 2020 рік, розрахунок видатків на оплату праці і нарахування на заробітну плату по загальному фонду здійснено із розрахунку чисельності 109 штатних одиниць на загальну суму 35 704,52 тис. грн, з них: по КЕКВ 2111 в сумі 29 266,0 тис. грн, та КЕКВ 2120 в сумі 6 438,52 тис. гривень.

Структура видатків на оплату праці Департаменту згідно проекту кошторису по КЕКВ 2111 розраховувались із розрахунку затвердженої штатної чисельності 109 одиниць (місячного окладу 623 980,0 грн), надбавки за ранг (40 000,00 грн), надбавки за вислугу років (186 630,0 грн), компенсація за роботу, яка передбачає доступ до державної таємниці (3 063,0 грн), надбавки за інтенсивність праці (100% або 623 980,00 грн), надбавки за виконання особливо важливої роботи (78,2% або 487 979,59 грн), з місячним фондом 1 965 632,59 грн та 23 587,6 тис. грн на рік (1 965 632,59 грн*12), премія $623\,980 \cdot 12 \cdot 20\% = 1\,497\,552,0$ грн на рік, річний фонд заробітної плати на рік із премією склав 25 085,1 тис. грн, грошової допомоги до щорічної основної

відпустки та для вирішення соціально- побутових питань (4 180,9 тис. грн на рік). Загальний річний фонд заробітної плати на рік склав 29 266,0 тис. гривень.

Таким чином, при розрахунку видатків на 2020 рік Департаментом у порушення вимог п. 2 та п. 3 Положення № 15, п.22 постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» від 28.02.2002 №228 до проекту кошторису на 2020 рік було враховано стимулюючі виплати (надбавка за інтенсивність праці, надбавка за виконання особливо важливої роботи) у розмірах більших ніж передбачено Положенням № 15, що призвело до завищення розміру асигнувань по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» на суму 13 343 515,1 грн: (надбавка за інтенсивність праці 7 487 760,0 грн (623 980,00 грн*12 місяців); надбавка за виконання особливо важливої роботи 5 855 755,08 грн (487 979,59 грн*12 місяців); та по КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» на суму 2 935 573,32 грн (7 487 760,0 грн*22%).

Враховуючи вище наведене, Департаментом при розрахунку видатків на 2020 рік завищено видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату на загальну суму 16 279 088,4 гривень.

Заплановані у кошторисі видатки на 2020 рік профінансовано станом на 31.08.2020 не в повному обсязі.

На запит про надання пояснень щодо планування видатків на 2018-2020 роки першим заступником директора Департаменту І. Пастуховим зазначено наступне:

«До Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) надійшли Ваші запити від 18.11.2020 № 4/1 та від 04.12.2020 № 11, надані в рамках проведення ревізії фінансово-господарської діяльності у Департаменті за період з 01.01.2018 по 31.08.2020.

Як вбачається зі змісту запитів, Департаментом при розрахунку потреби в бюджетних асигнуваннях по загальному фонду (КПКВК 1210160) за напрямом видатків на 2018-2020 роки було завищено видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату.

Таке завищення зумовлено, на думку автора запитів, порушенням пунктів 2 та 3 Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15, а також пункту 22 постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ».

Так, відповідно до пунктів 2 та 3 Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15, керівники державної служби в державному органі мають право встановлювати державним службовцям у межах економії фонду оплати праці додаткові стимулюючі виплати.

До додаткових стимулюючих виплат державним службовцям належать надбавки:

- 1) за інтенсивність праці;
- 2) за виконання особливо важливої роботи.

У свою чергу, постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року

№ 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ» не містить пункту 22, а містить лише 3 пункти.

Однак, за результатами системного аналізу вказаної постанови можна дійти висновку, що йдеться про пункт 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою від 28 лютого 2002 року № 228, а саме, показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Так, у запитах стверджується, що при розрахунку видатків на 2018 - 2020 роки було враховано стимулюючі виплати (надбавка за інтенсивність праці, надбавка за виконання особливо важливої роботи) у розмірі більшому, ніж це передбачено Положенням № 15.

Департамент, за результатами проведення перевірки у системному зв'язку з нормами законодавства, що регулює оплату праці, не погоджується із зазначеними у запиті твердженнями з огляду на наступне.

Право на працю, закріплене у статті 43 Конституції України, включає можливість заробляти собі на життя працею, яку особа вільно обирає або на яку вільно погоджується. Кожен має право на належні, безпечні і здорові умови праці, на заробітну плату, не нижчу від визначеної законом.

У статті 93 КЗпП України дано визначення заробітної плати: це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства, установи, організації і максимальним розміром не обмежується.

Питання державного і договірної регулювання оплати праці, прав працівників на оплату праці та їх захисту визначаються цим Кодексом, Законом України «Про оплату праці» та іншими нормативно-правовими актами.

Статтею 2 Закону України «Про оплату праці» на законодавчому рівні закріплено структуру заробітної плати, яка відповідно буде складатись з:

- основна заробітна плата - це винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для службовців;
- додаткова заробітна плата - це винагорода за працю понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством; премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій;

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

- інші заохочувальні та компенсаційні виплати. До них належать виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, виплати в рамках грантів, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства, або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми.

Статтею 50 Закону України № 889 «Про Державну службу» визначено, що Держава забезпечує достатній рівень оплати праці державних службовців для професійного виконання посадових обов'язків, заохочує їх до результативної, ефективної, добросовісної та ініціативної роботи.

Нормами абзацу восьмого пункту 14 розділу XI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про державну службу» визначено право керівників державної служби у межах економії фонду оплати праці встановлювати державним службовцям додаткові стимулюючі виплати відповідно до Положення про застосування стимулюючих виплат, що затверджується Кабінетом Міністрів України.

Згідно зі статтею 51 Бюджетного кодексу України керівники бюджетних установ утримують чисельність працівників, військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу та здійснюють фактичні видатки на заробітну плату (грошове забезпечення), включаючи видатки на премії та інші види заохочень чи винагород, матеріальну допомогу, лише в межах фонду заробітної плати (грошового забезпечення), затвердженого для бюджетних установ у кошторисах.

Так, планування оплати праці здійснюється відповідно до вимог положень законів України «Про оплату праці», «Про державну службу» Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15.

Для формування таких видів виплат, керівнику державної служби, серед іншого, надається повноваження встановлювати стимулюючі виплати як складову оплати праці державних службовців Департаменту житлово-комунальної інфраструктури.

Стимулююча складова оплати праці покликана на створення конкурентних умов заробітної плати державних службовців.

Стимулюючі виплати, які передбачені Положенням про застосування стимулюючих виплат державним службовцям, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15, повинні плануватись, розраховуватись та виплачуватись на рівні інших складових заробітної плати, зокрема унормованого розміру окладів державних службовців.

Адже, положеннями законодавства та іншими нормативно-правовими актами при плануванні таких виплат не передбачено вимог щодо обмеження їх розміру.

При цьому зауважуємо, що у запиті йдеться про поняття «економія фонду оплати заробітної плати», яке охоплює низку складових, та на відміну від поняття «економія фонду посадових окладів» не є встановленою законодавством сталою величиною, яка розраховується на підставі сталих

встановлених Кабінетом Міністрів України розмірів посадових окладів, в залежності від категорій посад.

Така позиція Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) підтверджується наступним.

З аналізу запитів, йдеться про економію фонду посадових окладів, яка може застосовуватись, зокрема, відповідно до вимог частини четвертої статті 52 Закону України «Про державну службу», положеннями якої передбачено, що виплата за додаткове навантаження у зв'язку з виконанням обов'язків за вакантною посадою державної служби встановлюється керівником державної служби за поданням безпосереднього керівника державним службовцям, між якими здійснено розподіл обов'язків за вакантною посадою, пропорційно додатковому навантаженню за рахунок економії фонду посадового окладу за відповідною посадою.

Відтак, обмеженням щодо планування є фонд посадових окладів та фонд преміювання (20 відсотків посадових окладів).

При цьому «фонд преміювання» не містить обов'язку у виплатах у межах 20 відсотків, адже допускає виплати в межах фонду економії оплати праці відповідно до вимог абзацу 5 п. 3 статті 50 Закону України «Про державну службу»: «При цьому загальний розмір премій, передбачених пунктом 2 цієї частини, які може отримати державний службовець за рік, не може перевищувати 30 відсотків фонду його посадового окладу за рік».

Заробітна плата державного службовця відповідно до частини другої статті 50 Закону України «Про державну службу» складається з посадового окладу, надбавки за вислугу років, надбавки за ранг державного службовця, виплати за додаткове навантаження у зв'язку з виконанням обов'язків тимчасово відсутнього державного службовця у розмірі 50 відсотків посадового окладу тимчасово відсутнього державного службовця та виплати за додаткове навантаження у зв'язку з виконанням обов'язків за вакантною посадою державної служби за рахунок економії фонду посадового окладу за відповідною посадою, премії (у разі встановлення).

Відтак, фонд заробітної плати включає в себе всі передбачені Законом України «Про державну службу» складові, якими є посадовий оклад, надбавки за вислугу років, надбавки за ранг державного службовця, премії та додаткові стимулюючі виплати відповідно до Положення про застосування стимулюючих виплат.

Натомість, Закон України «Про державну службу» містить обмеження щодо безпосереднього здійснення таких виплат: «у межах фонду економії оплати праці», «у межах фонду економії посадових окладів», а не їх планування.

Відтак, формування фонду оплати праці повинно супроводжуватись наявністю чи відсутністю обмежень в оплаті праці, визначених законодавством.

При цьому, такі обмеження містить лише право прийняття керівником рішення щодо виплати стимулюючих виплат.

Відповідно до правової позиції Європейського суду з прав людини у справі "Кечко проти України" (рішення від 08.11.2005) в межах свободи дій держави визначати, які надбавки виплачувати своїм робітникам з державного бюджету. Держава може вводити, призупиняти чи закінчити виплату таких надбавок, вносячи відповідні зміни в законодавство. Однак якщо чинне правове положення передбачає виплату певних надбавок, і дотримано всі вимоги, необхідні для цього, органи державної влади не можуть свідомо відмовляти у цих виплатах, доки відповідні положення є чинними.

Європейський Суд з прав людини в своєму рішенні "Великода проти України" від 03.06.2014 зазначив, що законодавчі норми можуть змінюватися, передбачені законами соціально-економічні права не є абсолютними. Механізм реалізації цих прав може бути змінений державою, зокрема, через неможливість їх фінансового забезпечення шляхом пропорційного перерозподілу коштів з метою збереження балансу інтересів усього суспільства. Зміна механізму нарахування певних видів соціальних виплат та допомоги є конституційно допустимою до тих меж, за якими ставиться під сумнів сама сутність змісту права на соціальний захист.

У зв'язку з цим, інформуємо, що Департамент житлово-комунальної інфраструктури сформував фонд оплати праці, у тому числі з урахуванням стимулюючих виплат на підставі положень норм законодавства, зокрема з урахуванням таких норм.

Згідно зі статтею 97 КЗпП України власник або уповноважений ним орган чи фізична особа не має права в односторонньому порядку приймати рішення з питань оплати праці, що погіршують умови, встановлені законодавством, угодами, колективними договорами.

У свою чергу, статтею 21 Закону України «Про оплату праці» встановлено, що працівник має право на оплату своєї праці відповідно до актів законодавства і колективного договору на підставі укладеного трудового договору.

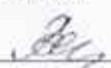
Розмір заробітної плати може бути нижчим за встановлений трудовим договором та мінімальний розмір заробітної плати у разі невиконання норм виробітку, виготовлення продукції, що виявилася браком, та з інших, передбачених чинним законодавством причин, які мали місце з вини працівника.

Забороняється будь-яке зниження розмірів оплати праці залежно від походження, соціального і майнового стану, расової та національної належності, статі, мови, політичних поглядів, релігійних переконань, членства у професійній спілці чи іншому об'єднанні громадян, роду і характеру занять, місця проживання.

При цьому зауважуємо, що статтею 2 Закону України «Про індексацію грошових доходів населення» оплата праці (грошове забезпечення) є об'єктом індексації грошових доходів населення.

Відтак, при розрахунку фонду оплати праці в частині стимулюючих виплат слід за основу брати виплати за попередні роки з урахування індексації оплати такої праці.

При цьому звертаємо увагу, що відповідно до пункту 9 Положення про застосування стимулюючих виплат державним службовцям,

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 у разі несвоєчасного виконання завдань, погіршення якості роботи надбавки скасовуються або їх розмір зменшується.

Зазначена норма свідчить про те, що зменшення таких виплат, у тому числі враховуючи попередні періоди, може зменшуватись, в частині стимулюючих виплат, виключно у вичерпних випадках, передбачених у вищевказаному пункті.

Відповідно порядку Постанови Кабінету міністрів України від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ» головним розпорядником коштів Департаменту доводяться граничні обсяги видатків з бюджету, в тому числі на фонд оплати праці. Після затвердження бюджету Департаменту надаються лімітні довідки на відповідний бюджетний період. Після чого Департаментом подаються на затвердження кошториси, плани асигнувань, штатні розписи і розрахунки обсягів видатків на відповідний рік з додержанням доведених обсягів бюджетних асигнувань.

У зв'язку з цим, в межах доведеної розпорядником вищого рівня суми на заробітну плату був проведений розрахунок, в якому в першу чергу планувались обов'язкові складові фонду оплати праці, а утворена економія направлена на виплату надбавок за інтенсивність праці та виконання особливо важливої роботи, що відповідає вимогам абзацу восьмого пункту 14 розділу XI Закону України від 10.12.15 р. № 889-VIII «Про державну службу»: «Керівники державної служби протягом двох років з дня набрання чинності цим Законом у межах економії фонду оплати праці мають право встановлювати державним службовцям додаткові стимулюючі виплати відповідно до Положення про застосування стимулюючих виплат, що затверджується Кабінетом Міністрів України» (термін дії норми абзацу восьмого пункту 14 розділу XI застосовуються по 31 грудня 2018 року згідно із Законом № 2246-VIII від 07.12.2017, по 31 грудня 2019 року згідно із Законом № 2629-VIII від 23.11.2018 та продовжений по 31 грудня 2021 року згідно із Законом №117-IX від 19.09.2019).

Враховуючи викладене, планування стимулюючих виплат здійснювалось на підставі того, що вказані стимулюючі виплати належать до заробітної плати та розраховані з урахуванням попередніх бюджетних періодів. Крім того, планування та подальше використання фонду оплати праці здійснювалось Департаментом на підставі діючого законодавства, з урахуванням запланованих видатків у бюджетному запиті та у межах встановлених бюджетних призначень на оплату праці Законом України про Державний бюджет України та рішеннями Київської міської ради «Про бюджет міста Києва» на відповідний рік.

Окремо звертаємо увагу, що Департамент житлово-комунальної інфраструктури здійснює забезпечення на території міста реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства (в частині - житлового господарства, водопровідно-каналізаційного господарства, паливно-енергетичного комплексу, санітарної очистки міста, протизсувних підземних робіт, комплексного розвитку системи комунального сервісу, галузі

поховання), організації та здійснення заходів з його реформування, визначення пріоритетних напрямків розвитку.

На сьогодні у місті Києві Департаментом житлово-комунальної інфраструктури забезпечується організація заходів з будівництва та реконструкції діючих об'єктів житлово-комунальної інфраструктури комунальної форми власності.

Крім того, Департаментом здійснюються заходи з імплементації положень Закону України «Про житлово-комунальні послуги», яким змінено законодавчий підхід класифікації та порядку надання житлово-комунальних послуг. Зокрема, необхідними є заходи з впровадження інституту управителя багатоквартирного будинку. Також, Департаментом постійно здійснюються заходи з удосконалення послуг поводження з побутовими відходами, у тому числі реалізації заходів, визначених законодавством Європейського Союзу.

У зв'язку з цим, сфера житлово-комунального господарства забезпечує життєдіяльність міста Києва та є пріоритетною у місті Києві у необхідності її реформування та удосконалення, що свідчить про необхідність забезпечення оплати стимулюючих виплат працівникам Департаменту житлово-комунальної інфраструктури для створення конкурентної заробітної плати та впровадження ключових реформ у сфері житлово-комунального господарства, а також залучення кваліфікованих кадрів у цій сфері.

Пояснення першого заступника директора І. Пастухова та копії розрахунків обґрунтування фонду видатків по заробітній платі на 2018, 2019 та 2020 додаються у додатку №__ Акту.

Ревізією дотримання порядку внесення змін до кошторису та обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях проведеною вибіркоким методом за КПКВК 1210160 на 2019 рік за загальним та спеціальним фондом кошторису встановлено, що зміни до кошторису вносилися у зв'язку з необхідністю коригування видатків в розрізі напрямів, за наявності та згідно з довідками про зміни до кошторису. Видатки, визначені кошторисом, обґрунтовані відповідними розрахунками, порушень щодо наявності необхідних документів з даного питання не встановлено.

Ревізією планування доходів за спеціальним фондом кошторису проведеною вибіркоким методом за 2019 рік, порушень не встановлено.

Кошторисом на 2019 рік за КПКВ 1210160, з урахуванням внесених протягом року змін, Департаменту надано повноважень щодо отримання доходів і здійснення видатків, за рахунок коштів спеціального фонду бюджету, на загальну суму 2 290 000,0 гривень.

Відповідно до даних Звіту «Про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги», (форма № 4-Ім) за 2019 рік доходи Департаменту склали 1 124 766,44 грн,

Зокрема, доходи від оренди майна бюджетних установ склали 1 124 766,44 гривень.

Усього витрати Департаменту склали 859 089,42 грн,

Зокрема, витрати на оплату праці та нарахування на оплату праці - 332 209,12 грн на предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 8 315,04 грн,

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

оплата послуг (крім комунальних) – 106 179,23 грн, оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 4 847,23 грн та окремі заходи не віднесені до бюджету розвитку – 6 200,0 грн, придбання обладнання і предметів довгострокового користування 118 307,0 гривень.

Відповідно до даних Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду», (форма № 4-3м) за 2019 рік до Департаменту надійшло коштів у загальній сумі 386 656,08 гривень.

Усього витрати Департаменту склали 386 656,08 грн на придбання обладнання і предметів довгострокового користування.

Ревізією встановлено, що касові видатки Департаментом за КПКВ 1210160 проведені в межах коштів, затверджених у кошторисі на 2018, 2019 роки за загальним та за спеціальним фондами.

Ревізією встановлено, що касові видатки Департаментом за КПКВ 1210160 проведені в межах коштів, затверджених у кошторисі на 2019 рік за загальним та за спеціальним фондами.

Ревізією фактичного виконання кошторису, відповідність проведених касових видатків затвердженням обсягам асигнувань, відповідність використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню та відповідність взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом за КПКВ 1210160 проведеною вибіркоким методом за 2019 рік шляхом співставлення кошторисів, розрахунків до них, даних аналітичного та синтетичного обліку із звітними даними, а саме: даних казначейських документів, книги «Журнал-головна» із даними звіту Баланс (ф. № 1-дс), Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (ф. № 2м), Звіту про фінансовий результат (ф. № 2-дс), Звітів про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги, що надаються бюджетними установами (ф. № 4-1м), Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. № 4-3м), Звітів про заборгованість бюджетних установ (ф. № 7д), порушень не встановлено.

Ревізією дотримання визначених законодавством (доведених головним розпорядником бюджетних коштів) граничних обсягів витрат на окремі види товарів та послуг, а також заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів проведеною вибіркоким методом за 2019 рік, порушень не встановлено.

Ревізією правильності відображення у звітності про виконання загального та спеціального фондів кошторису сум фактичних видатків, проведеною вибіркоким методом за 2019 рік, порушень окрім визначених у інших розділах акта не встановлено.

Звітність про виконання кошторису Департаментом складалась та подавалась до Управління Державної казначейської служби України в м. Києві узагальнено за кодами економічної класифікації видатків із зазначенням призначень, асигнувань, касових видатків в розрізі кодів економічної класифікації видатків.

Висновок: Департаментом, при розрахунку видатків на 2018 рік завищено видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату на загальну суму 4 847 315,29 грн, які профінансовано протягом року у повному обсязі;

при розрахунку видатків на 2019 рік завищено видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату на загальну суму 11 877 174,3 грн, які профінансовано протягом року у повному обсязі.

При розрахунку видатків на 2020 рік завищено видатки на заробітну плату та нарахування на заробітну плату на загальну суму 16 279 088,4 грн, які протягом 8 місяців 2020 року профінансовано частково.

2.2. Стан використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм

Ревізію зазначеного питання проведено вибіркоким способом за 2019 рік за окремими КПКВК про що детально викладено нижче по тексту розділу та за документами, перелік яких наведено у Додатку___ до Акта.

Рішенням Київської міської ради від 20.12.2018 № 488/6539 «Про внесення змін до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки» затверджено зміни до Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2018 – 2020 роки, а згідно рішення виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.12.2018 № 2382 визначено перелік об'єктів будівництва (реконструкції) та напрямків, які передбачається фінансувати в 2019 році за рахунок бюджетних коштів.

Наказами Департаменту фінансів Департаменту затверджено паспорти бюджетних програм на 2019 рік за відповідними КПКВК.

В розрізі КПКВК ревізією встановлено наступне.

КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури».

Кошторисом на 2019 рік за загальним фондом Департаменту затверджено асигнувань у сумі 35 037 714,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 33 867 458,01 грн, касові за звітний період (рік) склали 33 867 458,01 гривень.

Кошторисом на 2019 рік за спеціальним фондом Департаменту затверджено асигнувань у сумі 1 900 000,00,00 гривень.

Згідно Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги» (форма 4-1м) надійшло коштів за звітний період (рік) 1 124 766,44 грн, касові за звітний період (рік) склали 859 089,42 гривень.

Крім того, згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) Департаменту 390 000,00 надійшло коштів за звітний період (рік) 386 656,08 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Фактичне використання коштів в розрізі кожного окремого КЕКВ викладено у відповідних розділах акту.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1210160 Департаментом кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом. Показники паспорту виконано у повному обсязі.

По КПКВК 1213090 «Видатки на поховання учасників бойових дій та

осіб з інвалідністю внаслідок війни».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у сумі 9 643 900,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 5 268 458,24 грн, касові за звітний період (рік) склали 5 268 458,24 гривень.

Вибірковою ревізією за жовтень-листопад 2019 року встановлено, що зазначені кошти Департаментом у повному обсязі використано на відшкодування витрат Ритуальної служби спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізоване комунальне підприємство комунально-побутового обслуговування» стосовно послуг при похованні/кремації відповідних категорій громадян. Порушень з даних витрат ревізією не встановлено.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1213090 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Показники паспорту виконано у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока ефективність.

По КПКВК 1216014 «Забезпечення збору та вивезення сміття і відходів».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у сумі 4 000 000,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 1 000 000,00 грн, касові за звітний період (рік) склали 1 000 000,00 гривень.

Ревізією встановлено, що зазначені кошти Департаментом у повному обсязі використано на розроблення Плану управління відходами в м. Києві до 2030 року. Виконавцем зазначених послуг було ТОВ «УкрНДІкомунпроект» згідно до укладеного договору.

Крім того, згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) було затверджено асигнувань у сумі 1 500 000,00 надійшло коштів за звітний період (рік) 1 435 361,17 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

На підставі Плану використання бюджетних коштів та згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) Комунальному підприємству «Київкомунсервіс» надійшло коштів за звітний період (рік) 17 840,0 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216014 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Окремі показники паспорту виконано не у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – низка ефективність.

По КПКВК 1217640 «Заходи з енергозбереження».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у сумі затверджено на рік 31 307 400,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 30 343 552,43 грн, касові за звітний період (рік) склали 30 343 552,43 гривень.

З них, на підставі Плану використання бюджетних коштів та згідно до Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) Комунальному підприємству «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» надійшло коштів за звітний період (рік) 8 339 600,0 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Зустрічною звіркою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, встановлено відсутність оригіналів договорів укладених Підприємством для виконання робіт в рамках реалізації затвердженої програми КПКВК 1217640 «Заходи з енергозбереження» на 2019 рік встановлено, що використані на утримання Комунального підприємства «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» - виплата заробітної плати, нарахування на заробітну плату, оплату комунальних та інших послуг.

Решту коштів Департаментом було перераховано банківським установам на підставі реєстрів, наданих банківськими установами в розрізі кредиторів на цілі згідно до Положення про стимулювання впровадження енергоефективних заходів у багатоквартирних будинках, шляхом відшкодування частини кредитів.

Вибірковою перевіркою за період з 01.01.2019 по 01.07.2019 цільового використання Департаментом бюджетних коштів по зазначеному КПКВК порушень не встановлено.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217640 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Окремі показники паспорту виконано не у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – середня ефективність.

По КПКВК 1218861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту за загальним фондом затверджено асигнувань у сумі 207 231 600,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) у сумі 207 231 600,00 грн, касові за звітний період (рік) склали 207 231 600,00 гривень.

Ревізією встановлено, що кошти у загальній сумі 207 231 600,00 грн Департаментом було перераховано згідно до умов договору позики від 23.12.2019 №100, укладеного із Комунальним підприємством виконавчого

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

органу Київради (Київської міської державної
«Київтеплоенерго» для створення запасів мазуту для забезпечення роботи
Київських ТЕЦ-5 та ТЕЦ-6.

Ревізією встановлено, що КП «Київтеплоенерго» для використання
позики було укладено договори із ТОВ «Альянс Енерго Трейд» та
ТОВ «Запоріжпромгруп» на придбання мазуту паливного 100, та на підставі
яких придбано та оплачено товар (мазут) вартістю 198 249 476,38 грн та
8 384 402,66 грн відповідно.

Згідно до умов договору позики від 23.12.2019 №100 термін повернення
позики починається з грудня 2020 року.

Відповідно до наданих до ревізії документів станом на 31.08.2020
КП «Київтеплоенерго» погашено заборгованість на загальну суму
597 720,96 гривень.

Порушень щодо використання позики не встановлено.

Крім того, кошторисом на 2019 рік за спеціальним фондом Департаменту
затверджено асигнувань у сумі 25 081 759,00 гривень.

Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального
фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 25 081 759,00 грн,
касові за звітний період (рік) склали 25 081 759,00 гривень.

Ревізією встановлено, що кошти у загальній сумі 25 081 759,00 грн
Департаментом було перераховано згідно до умов договору позики від
12.11.2019 № 1639/6/16-19, укладеного із Приватному акціонерному товариству
«Акціонерна компанія «Київводоканал» для виконання робіт з ліквідації
наслідків надзвичайної ситуації на каналізаційному колекторі на
вул. Мостицькій.

Згідно до умов договору позики від 12.11.2019 № 1639/6/16-19100 термін
повернення позики починається з січня 2020 року.

Відповідно до наданих до ревізії документів станом на 31.08.2020
погашено заборгованість на загальну суму 13 000 000,0 гривень.

Порушень щодо своєчасності повернення позик ревізією не встановлено.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ
1216013 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Окремі показники паспорту виконано не у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – низка ефективність.

По КПКВК 1216013 «Забезпечення діяльності водопровідно-
каналізаційного господарства».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у сумі
23 900 000,00 гривень.

Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального
фонду» (форма 4-3м) Департаменту надійшло коштів за звітний період (рік)
239 400,00 грн, касові за звітний період (рік) 239 400,00 грн, залишок на кінець
звітного періоду (року) відсутній.

Ревізією встановлено, що зазначені кошти Департаментом у повному
обсязі використано на Розроблення науково- обґрунтованих нормативів
питного водопостачання та норм споживання послуг з централізованого

постачання холодної води, центрального постачання гарячої води та водовідведення. Виконавцем зазначених послуг було Державне підприємство «Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут міського господарства» згідно до укладеного договору.

Решту затверджених асигнувань використано ПрАТ «АК «Київводоканал».

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 21 819 327,49 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216013 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Окремі показники паспорту виконано не у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – низка ефективність.

По КПКВК 1217350 «Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у сумі 7 295 000,00 гривень.

Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 7 249 000,00 грн, касові за звітний період (рік) склали 7 249 000,00 гривень.

Ревізією фактичного використання коштів встановлено, що протягом 2019 року Департаментом у повному обсязі було перераховано зазначені кошти проектним організаціям за надані послуги з розробки Схеми оптимізації систем водопостачання та водовідведення м. Києва, Схеми теплопостачання м. Києва на період до 2030 року та інші послуги у відповідності до цілей визначених паспортом бюджетної програми та порушень не встановлено.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217350 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Показники паспорту виконано у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока ефективність.

По КПКВК 1217670 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у сумі 300 000 000,00 гривень.

Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 300 000 000,00 грн, касові видатки за звітний період (рік) склали 300 000 000,00 гривень.

В ході ревізії з метою перевірки фактичного використання бюджетних коштів та документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Департаменту в Комунальному підприємстві виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

«Київтеплоенерго» проведено зустрічну звірку.

Відповідно до виписок Філії - Головного управління по м. Києву та Київській області АТ «Ощадбанк» (МФО 322669) рахунок №26002300208020 КП «Київтеплоенерго» за період з 01.01.2018 по 30.08.2020 отримало від Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради з рахунку №35425154049702 (ГУ ДКСУ у м. Києві) в рахунок збільшення статутного капіталу кошти на загальну суму 2 300 000,00 тис. гривень.

За період з 01.01.2018 по 30.09.2019 на підставі розпорядження виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) від 30 липня 2018 року № 1362, розпорядження виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) від 27 червня 2019 року №1160 статутний капітал Підприємства збільшено на суму 2 300 000,0 тис. гривень.

Так, рішенням Київської міської ради від 22.03.2018 №360/4424 збільшено розмір статутного капіталу КП «Київтеплоенерго» на суму 1 200 000,00 тис. гривень.

Рішенням Київської міської ради від 20.09.2018 №1517/5581 збільшено розмір статутного капіталу КП «Київтеплоенерго» на суму 800 000,00 тис. гривень.

Рішенням Київської міської ради від 14.03.2019 №189/6845 збільшено розмір статутного капіталу КП «Київтеплоенерго» на суму 300 000,00 тис. гривень.

КП «Київтеплоенерго» за погодженням постійних комісій Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку, житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу, комісії з питань власності (протокол 27.04.2018 №10/70, від 15.05.2018 №14/123, від 01.11.2018 №23/83, від 20.11.2018 №37/146, від 23.04.2019 №17/152, від 16.05.2019 №11/167, від 24.07.2019 №14/170, від 09.08.2019 №28/163, від 05.09.2019 №08/280-1610, від 10.09.2019 №34/169) та відповідних листів Департаменту КМДА було проведено витрати за рахунок статутного капіталу за наступними напрямками: закупівлю теплової енергії, ТМЦ, матеріалів, природного газу та енергоносіїв, перевірку та ремонт комерційних засобів обліку теплової енергії, виплату заробітної плати працівникам підприємства, виконання аварійного ремонту теплових мереж (оплата виконаних робіт) тощо, що відповідає визначеним напрямкам.

Станом на 31.08.2020 сальдо по рахунку 40 «Статутний капітал» відповідає розміру статутного капіталу, який зафіксовано в установчих документах Підприємства та складає 2 300 005 000 гривень.

За результатами звіряння наданих до звірки первинних документів та даних аналітичного та синтетичного обліку невідповідностей щодо фактичного використання надходжень на поповнення статутного фонду не встановлено.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217670 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Показники паспорту виконано у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока ефективність.

До мережі установ та організацій, які отримують кошти з місцевого

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

бюджету, Департаменту протягом 2019 року було затверджено наступні організації:

- Комунальне підприємство «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт»;
- Комунальне підприємство «Водно інформаційний центр»;
- Комунальне підприємство «Київкомунсервіс»;
- Публічне акціонерне товариство «Київспецтранс»;
- Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції» «Київбудреконструкція»;
- Комунальне підприємство «Київжитлоспецекексплуатація»;
- Спеціалізоване водогосподарське комунальне підприємство Виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд»;
- Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізоване комунальне підприємство комунально-побутового обслуговування»;
- Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Київський крематорій»;
- Комунальне підприємство «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»;
- Державний історико - меморіальний Лук'янівський заповідник;
- Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»;
- Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»;
- Публічне акціонерне товариство «Київгаз»;
- Комунальний центр «Центр комунального сервісу»;
- Комунальне підприємство «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);
- Комунальне підприємство «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва».

Наказами Департаменту фінансів Департаменту затверджено паспорти бюджетних програм на 2019 рік за відповідними КПКВК.

В розрізі КПКВК ревізією встановлено наступне.

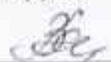
По КПКВК 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у загальній сумі 254 980 300,00 гривень.

Згідно зведеного Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-Зм) надійшло коштів у загальній сумі 174 790 411,49 грн, що відповідає касовим видатків.

На підставі Планів використання бюджетних коштів одержувачам бюджетних коштів розподілене зазначені асигнування.

Зокрема, КП «Київжитлоспецекексплуатація» згідно Звіту «Про

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 36 830 445,31 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Комунальне підприємство «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» - затверджено асигнувань 126 753 000,0 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 85 837 334,69 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 484 «Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень» в рамках реалізації програми 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» Підприємством отримано коштів за спеціальним фондом в сумі 85 845 491,96 гривень.

Згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 484 «Інші кошти цільового фінансування і цільових надходжень» у зв'язку із змінами до плану використання бюджетних коштів на 2019 рік Підприємством повернуто на рахунки Департаменту ЖКІ невикористані кошти в рамках реалізації затвердженої програми 1216011 спеціальний фонд «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» на 2019 рік на загальну суму 8 157,27 гривень.

Зустрічною звіркою встановлено, згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства за субрахунком 311 «Поточні рахунки в національній валюті» в рамках реалізації затвердженої програми 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» Підприємством за 2019 році здійснено перерахування коштів згідно умов укладених договорів на загальну суму 85 837 334,69 гривень.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Зустрічною звіркою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, встановлено відсутність оригіналів договорів укладених Підприємством для виконання робіт в рамках реалізації затвердженої програми 1217693 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» на 2019 рік.

До зустрічної звірки надано Протокол обшуку від 26.08.2020 слідчого СУ ГУНП у м. Києві Теміуса Є.Т в рамках досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42019100000000777 від 06.12.2019 року на підставі ухвали слідчого судді Голосіївського району Києва Колдіна О.О. від 14.08.2020 року, в період з 09 год 24хв. до 21 год 25хв в Підприємства проведено обшук в ході виявлені речі і документи перераховані в протоколі обшуку вилучено згідно обшуку.

В тому числі згідно Протоколу обшуку від 26.08.2020 вилучено оригінали договорів з додатками, додатковими угодами, довідками КБ-3, актами та платіжними дорученнями в рамках реалізації затвердженої програми 1217693 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» на 2019 рік.

Договір від 22.09.2019 № 142-Г-БМ-70/30 з ТОВ "КЛАСИКА КОМФОРТУ" виконання робіт капітальний ремонт утеплення будинку ОСББ «Авіатор-4» по проспекту Перемоги,93;

Договір від 24.10.2019 № 160-Г-БМ-70/30 з ТОВ "КЛАСИКА КОМФОРТУ" виконання робіт капітальний ремонт утеплення будинку ОСББ «Юнал» по вул. А.Барбюса, 40;

Договір від 02.12.2019 № 161-Г-БМ-70/30 з ТОВ "КЛАСИКА КОМФОРТУ" виконання робіт капітальний ремонт утеплення будинку ЖБК «Арсеналець 30» по вул. Милославська, 17,19,21 в Деснянському районі м. Києва;

Договір від 29.08.2019 № 48-Г-БМ-70/30 ТОВ "КЛАСИКА КОМФОРТУ" виконання робіт капітальний ремонт утеплення будинку СББ «Маяк 6» по вул. Каштанова, 15, 15-А.

Договір від 29.08.2019 № 122-Г-БМ-70/30 з ТОВ "Ремонтна компанія "Ізол" на виконання робіт капітальний ремонт утеплення фасадів житлових будинків ЖБК «Суднобудівник-15» по вул. Райдужна 17 м. Київ;

Договір від 09.10.2019 № 127-Г-БМ-70/30 з ТОВ "Ремонтна компанія "Ізол" на виконання робіт капітальний ремонт утеплення фасадів житлових будинків ОК ЖБК «Хімік-14» по вул. О. де Бальзака, 18, 24.

Таким чином, дослідити питання щодо законності використання бюджетних коштів у зв'язку із вилученням документів не надалось можливим.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217693 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

КП «Київбудреконструкція» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 52 122 631,49 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216011 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом

Окремі показники паспорту одержувачами бюджетних коштів виконано не у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока, середня та

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

низка ефективність.

По КПКВК 1216012 «Забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту затверджено асигнувань у загальній сумі 280 865 500,00 гривень.

КП «Київтеплоенерго» на підставі Плану використання бюджетних коштів та згідно до Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 250 547 987,68 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Київтеплоенерго» проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Зустрічною звіркою встановлено, що кошти за КПКВК 1216012 «Забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії» у загальній сумі 250 547 987,68 грн КП «Київтеплоенерго» було використано на придбання основних засобів, оплату робіт з відновлення існуючих мереж теплопостачання шляхом оплати вартості виконаних робіт тощо.

Невідповідностей за результатами зустрічної звірки в частині цільового використання бюджетних коштів по зазначеному КПКВК не встановлено.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216012 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом на здійснення статутної діяльності КП «Київтеплоенерго».

Окремі показники паспорту виконано не у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока, середня та низка ефективність.

КПКВК 1216015 «Забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів КП «Київбудреконструкція» затверджено асигнувань у сумі 473 642 500,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 471 775 311,17 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216015 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом на здійснення статутної діяльності КП «Київбудреконструкція» в частині забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів.

Окремі показники паспорту виконано не у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока та середня ефективність.

По КПКВК 1216016 «Впровадження засобів обліку та регулювання споживання води та теплової енергії».

Кошторисом на 2019 рік та на підставі Плану використання бюджетних коштів КП виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» та згідно до Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 882 000,0 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Київтеплоенерго» проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Зустрічною звіркою встановлено, що кошти за КПКВК 1216016 «Впровадження засобів обліку витрат та регулювання споживання води та теплової енергії» у загальній сумі 882,0 тис. грн КП «Київтеплоенерго» було використано на оплату виконаних робіт з реконструкції вузлів обліку.

Невідповідностей за результатами зустрічної звірки в частині цільового використання бюджетних коштів по зазначеному КПКВК не встановлено.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216016 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом на здійснення статутної діяльності КП «Київтеплоенерго».

Показники паспорту виконано у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока ефективність.

По КПКВК 1216030 «Організація благоустрою населених пунктів».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту за загальним фондом бюджету затверджено асигнувань у загальній сумі 150 450 790,00 гривень.

Згідно зведеного Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів у загальній сумі 146 714 346,91 грн, що відповідає касовим видаткам.

Крім того, кошторисом на 2019 рік Департаменту за спеціальним фондом бюджету затверджено асигнувань у загальній сумі 39 024 300,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 31 261 581,05 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

На підставі Планів використання бюджетних коштів одержувачам бюджетних коштів розподілене зазначені асигнування.

Зокрема, ДІМ «Лук'янівський заповідник» згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) за КЕКВ 2610 надійшло коштів за звітний період (рік) 9 709 154,47 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Крім того, згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) за КЕКВ 3210 надійшло коштів за звітний період (рік) 708 481,61 грн, касові за звітний період (рік)

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

відповідають

отриманому фінансуванню.

КП «СУППР» згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 43 039 568,84 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізоване комунальне підприємство комунально-побутового обслуговування» згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 53 065 345,88 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Крім того, згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) за КЕКВ 3210 надійшло коштів за звітний період (рік) 10 294 878,47 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

РС СКП Київський крематорій згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 5 136 326,5 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Крім того, згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) за КЕКВ 3210 надійшло коштів за звітний період (рік) 1 699 000,0 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

СВКП «Київводфонд» згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 35 780 695,37 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Крім того, згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) за КЕКВ 3210 надійшло коштів за звітний період (рік) 18 559 220,97 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216030 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом але не забезпечено виконання окремими одержувачами показників по об'єктах на яких передбачені програмою заходи. Загальний результат оцінки виконання програми – низка ефективність.

По КПКВК 1216040 «Заходи, пов'язані з поліпшенням питної води».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів СВКП «Київводфонд» затверджено асигнувань у сумі 18 202 100,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 18 182 443,29 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216040 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом на здійснення статутної діяльності СВКП «Київводфонд».

Показники паспорту виконано у повному обсязі.

Загальний результат оцінки виконання програми – висока ефективність.

По КПКВК 1216050 «Попередження аварій та запобігання техногенним катастрофам у житлово-комунальному господарстві та на інших аварійних об'єктах комунальної власності».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів КП «Київбудреконструкція» затверджено асигнувань у сумі 17 302 200,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 16 859 574,66 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216050 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом не у повному обсязі щодо кількісних показників по об'єктах на яких передбачені програмою заходи. Загальний результат оцінки виконання програми – низка ефективність.

По КПКВК 1216090 «Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів РС СКП Спецкомбінат ПКПО затверджено асигнувань у сумі 885 000,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 884 475,42 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1216090 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Ревізією фактичного використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2019 року за рахунок зазначених коштів здійснювались розрахунки із виконавцями послуг. Загальний результат оцінки виконання програми – високий.

По КПКВК 1217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства».

Кошторисом на 2019 рік Департаменту за загальним фондом бюджету затверджено асигнувань у загальній сумі 1 059 702 600,00 гривень.

Згідно зведеного Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів у загальній сумі 990 470 655,60 грн, що відповідає касовим видаткам.

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

На підставі Планів використання бюджетних коштів одержувачам бюджетних коштів розподілене зазначені асигнування.

Зокрема, Державний історико - меморіальний Лук'янівський заповідник згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 430 595,37 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Комунальне підприємство «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 505 927 893,19 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Комунальне підприємство «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 4 432 267,65 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Комунальне підприємство «Київжитлоспецексплуатація» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 949 381,29 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» згідно до Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4 -3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 103 200 994,13 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Київтеплоенерго» проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Зустрічною звіркою встановлено, що кошти за КПКВК 1217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунального господарства» у загальній сумі 103 200 994,13 грн КП «Київтеплоенерго» було використано на оплату виконаних робіт з відновлення існуючих мереж теплопостачання.

Невідповідностей за результатами зустрічної звірки в частині цільового використання бюджетних коштів по зазначеному КПКВК не встановлено.

Комунальне підприємство «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 37 861 462,38 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Група впровадження проекту

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства за субрахунком 311 «Поточні рахунки в національній валюті» в рамках реалізації затвердженої програми 1217310 «Будівництво об'єктів житлово-комунальної інфраструктури» Підприємством за 2019 році здійснено перерахування коштів згідно умов укладених договорів на загальну суму 37 861 462,38 гривень.

Невідповідностей за результатами зустрічної звірки в частині цільового використання бюджетних коштів по зазначеному КПКВК не встановлено.

КП «Київбудреконструкція» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 161 088 133,41 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 42 623 993,98 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Публічне акціонерне товариство «Київспецтранс» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 146 126 663,36 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізоване комунальне підприємство комунально-побутового обслуговування» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 1 838 934,59 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Спеціалізоване водогосподарське комунальне підприємство Виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд» згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 2 352 747,41 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217330 кошти використано одержувачами бюджетних коштів на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Згідно оцінки ефективності бюджетної програми, окремі показники паспорту бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів, виконання результативних показників виконано не у повному обсязі з окремих обставин, які зазначено у звіті та оцінці ефективності виконання бюджетної програми.

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

Загальний результат оцінки виконання програми – висока та середня ефективність.

По КПКВК 1217321 «Будівництво освітніх установ та закладів».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів Комунальне підприємство «Київжитлоспецекексплуатація»; затверджено асигнувань у сумі 6 545 000,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 6 174 283,64 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217321 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

У зв'язку із невиконанням Комунальним підприємством «Київжитлоспецекексплуатація» у повному обсязі передбачених напрямків, визначених паспортом по об'єктах, загальний результат оцінки виконання програми – низка ефективність.

По КПКВК 1217361 «Співфінансування інвестиційних проектів, що реалізуються за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів Приватному акціонерному товариству «Акціонерна компанія «Київводоканал»; затверджено асигнувань у сумі 30 645 000,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 30 643 949,6 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217361 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом на забезпечення реконструкції мереж водопостачання та водовідведення Приватним акціонерним товариством «Акціонерна компанія «Київводоканал».

Загальний результат оцінки виконання програми – середня ефективність за рахунок готовності об'єкту реконструкції 7,9%.

По КПКВК 1217442 «Утримання та розвиток інших об'єктів транспортної інфраструктури».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів КП «Київбудреконструкція» затверджено асигнувань у сумі 732 600,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 732 589,44 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

КПКВ 1217442 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Ревізією фактичного використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2019 року за рахунок зазначених коштів здійснювались витрати для здійснення статутної діяльності Комунального підприємства «Київбудреконструкція» на створення основних фондів підприємства. Загальний результат оцінки виконання програми – високий.

По КПКВК 1217693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю».

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів Комунальне підприємство «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» - затверджено асигнувань за загальним фондом 4 290 630,0 грн та 25 157 543,0 грн за спеціальним фондом.

Згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) надійшло коштів за звітний період (рік) 4 242 472,34 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) по КЕКВ 3210 надійшло коштів за звітний період (рік) 24 774 469,68 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та Комунальним підприємством «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено зустрічну звірку та встановлено наступне.

Зустрічною звіркою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, встановлено відсутність оригіналів договорів укладених Підприємством для виконання робіт в рамках реалізації затвердженої програми 1217693 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» на 2019 рік встановлено, що використані на закупівлю обладнання та комплектуючих для оснащення лабораторії робототехніки та мікроелектроніки в приміщенні Київського національного університету імені Тараса Шевченка в рамках реалізації проекту "Smart REX - розумний факультет" та обслуговування кредитної угоди.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1217693 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Ревізією фактичного використання Комунальним підприємством «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва» бюджетних коштів встановлено, що протягом 2019 року за рахунок зазначених коштів здійснювались витрати визначені паспортом.

Загальний результат оцінки виконання програми – високий.

По КПКВК 1218311 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів».

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

Кошторисом на 2019 рік та згідно Плану використання бюджетних коштів КП «Київбудреконструкція» затверджено асигнувань у сумі 133 000,00 гривень.

Згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) надійшло коштів за звітний період (рік) 69 572,6 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1218311 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Ревізією фактичного використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2019 року за рахунок зазначених коштів здійснювались витрати для здійснення статутної діяльності Комунального підприємства «Київбудреконструкція» на створення основних фондів підприємства. Загальний результат оцінки виконання програми – високий.

По КПКВК 1218330 «Інша діяльність у сфері екології та охорони природних ресурсів».

Кошторисом на 2019 рік по загальному фонду бюджету затверджено асигнувань у загальній сумі 8 353 200,00 грн та по спеціальному фонду бюджету затверджено асигнувань у загальній сумі 2 790 000,00 гривень.

На підставі Плану використання бюджетних коштів та згідно Звіту «Про надходження та використання коштів загального фонду» (форма 2м) Комунальному підприємству «Водно інформаційний центр» по КЕКВ 2610 надійшло коштів за звітний період (рік) у сумі 8 258 983,56 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

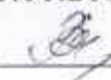
Крім того, згідно Звіту «Про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (форма 4-3м) по КЕКВ 3210 надійшло коштів за звітний період (рік) у сумі 2 746 646,62 грн, касові за звітний період (рік) відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про виконання паспорту бюджетної програми за КПКВ 1218330 кошти використано на цілі та за напрямками визначеними паспортом.

Ревізією фактичного використання бюджетних коштів встановлено, що протягом 2019 року за рахунок зазначених коштів здійснювались витрати для здійснення статутної діяльності Комунального підприємства «Водно інформаційний центр» та основних фондів підприємства. Загальний результат оцінки виконання програми – високий.

Інформація про обсяги фінансування в розрізі КПКВК ЗА 2018 – 2020 роки додається у додатку №__ до Акту.

В ході ревізії, крім зустрічних звірок, проведених у Комунальному підприємстві виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» та Комунальному підприємстві «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва», про які зазначено вище по тексту розділу, окремим одержувачам було направлено відповідні запити про надання інформації про фактичне використання бюджетних коштів за період з 01.01.2018 по 31.08.2020,

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

а саме: Комунальне підприємство «Водно інформаційний центр»; Комунальне підприємство «Київкомунсервіс»; Публічне акціонерне товариство «Київспецтранс»; Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції» «Київбудреконструкція»; Комунальне підприємство «Київжитлоспецексплуатація»; Спеціалізоване водогосподарське комунальне підприємство Виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київводфонд»; Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізоване комунальне підприємство комунально-побутового обслуговування»; Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Київський крематорій»; Приватне акціонерне товариство «Акціонерна компанія «Київводоканал»; Комунальне підприємство «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва».

За результатами отриманих відповідей розбіжностей та невідповідностей щодо використання бюджетних коштів не встановлено. Кошти використано одержувачами на цілі та заходи визначені Планами використання бюджетних коштів згідно паспортів бюджетних програм.

Довідки зустрічних звірок та відповіді із додатками додаються у додатках № _____ до Акту.

Висновок: *Порушень та невідповідностей щодо досягнення мети, завдань, результативних показників програми, своєчасності подання пропозицій щодо внесення змін, дотримання вимог чинного законодавства щодо відбору виконавців та використання коштів, спрямованих на виконання завдань і заходів державних цільових програм, наявності звітів про результати виконання державних цільових програм, дотримання встановлених законодавством строків звітування про хід їх виконання, обґрунтованості визначення обсягів видатків на виконання завдань та заходів державних цільових програм, законності витрачання коштів відповідно до встановлених законодавством порядків. Ревізією не встановлено.*

2.3. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження

Ревізію питання касових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020, шляхом співставлення документів, перелік яких наведено у Додатку № _____ до Акту.

В Департаменті готівково-розрахункові операції, які пов'язані з прийманням та видачею готівки шляхом проведення розрахунків через касу Департаменту, за період, що підлягав ревізії не здійснювались, оскільки всі розрахунки здійснюються в безготівковій формі. Обороти, відповідно даних книги «Журнал-головна», по субрахунку 2211 - «Готівка у національній валюті» відсутні.

Ревізією встановлено, що заробітну плату працівники Департаменту за період, що підлягав ревізії, отримували на платіжні картки АТ «Державний ощадний банк України» згідно договору від 07.04.2016 № 01/2016.

Ревізією дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів проведено суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020.

Облік розрахунків з підзвітними особами відображався за субрахунком 2116 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами» у меморіальних ордерах №8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами».

Направлення працівників Департаменту у відрядження здійснювалося на підставі наказів.

Після повернення із відрядження працівники Департаменту разом із звітом подавали документи в оригіналі, що засвідчували вартість понесених у зв'язку з відрядженням витрат.

Ревізією повноти та своєчасності відшкодування витрат на відрядження за авансовими звітами із прикладеними до них первинними документами, проведеною суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020, порушень не встановлено.

Ревізією фактів видачі коштів підзвітним особам при наявності заборгованості за раніше отриманими у підзвіт коштами проведеною суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання термінів звітування проведеною суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 порушень не встановлено.

Фактів видачі коштів особам, які не перебували з Департаментом у правових відносинах за 2018 – 8 місяців 2020 не встановлено.

Кошти, що видані у підзвіт за 2018 – 8 місяців 2020 використані за призначенням.

Операції щодо здійснення розрахунків з підзвітними особами у бухгалтерському обліку відображено у меморіальних ордерах № 8. Сума оборотів за меморіальними ордерами № 8 за період січень - грудень 2018 року складає 1 569,63 грн, 2019 рік – 42 111,26 грн та 1 півріччя 2020 – 19 445,56 гривень.

Порушень за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, не встановлено.

Висновок: за розділом порушень не встановлено.

2.4. Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та на рахунках в установах банків. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії

Ревізію вказаного питання проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 в розрізі окремих періодів та питань зазначених по тексту розділу шляхом співставлення документів, перелік яких наведено у Додатку ___ до акта.

Для здійснення фінансово - господарської діяльності в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві станом на

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

31.08.2020 Департаментом відкрито 27 реєстраційних рахунків, з них: 9 рахунків загального фонду, 17 рахунків спеціального фонду, рахунок для виплати відпускних ЧАЕС і лікарняні ФСС, рахунок для зарахування коштів компенсаційних виплат відпускних за невикористану відпустку. Департаментом у періоді, що підлягав ревізії валютний рахунок не відкривався.

Довідка про відкриті рахунки у Додатку ____ до Акта.

У періоді з 01.01.2018 по 31.08.2020 Департаменту надійшло бюджетних коштів на загальну суму 8 492 369 563,86 грн, зокрема:

за 2018 рік – 4 712 981 493,65 гривень;

за 2019 рік – 2 852 101 845,89 гривень;

за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 – 927 286 224,32 гривень.

Залишки коштів спеціального фонду місцевого бюджету на реєстраційних, інших рахунках Департаменту, відкритих в органах казначейської служби, відповідають даним бухгалтерського обліку, даним меморіальних ордерів, книги «Журнал - Головна» та даним фінансової звітності форми №1-дс «Баланс».

Ревізією, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 30.06.2020 встановлено, що казначейські виписки пред'явлені в повному обсязі, рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами, залишки грошових коштів на кінець кожного місяця за даними виписок по відповідних рахунках відповідають даним меморіальних ордерів, книга «Журнал-Головна» та даним фінансової звітності.

Ревізією достовірності проведення безготівкових операцій проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 розходжень в датах казначейських виписок не виявлено, дебетові та кредитові обороти згідно з виписками казначейства підтверджуються відповідними первинними документами.

Ревізією повноти і своєчасності зарахування на рахунки Департаменту сум отриманих доходів, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 30.06.2020, порушень не встановлено.

Ревізією розбіжності звітних показників щодо отриманого фінансування, проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, за загальним фондом бюджету та касових видатків, у розрізі кодів програмної класифікації та напрямків використання, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків, в тому числі цільового спрямування, а також наявності документів, які підтверджують відповідні операції проведеною вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства щодо витрат на придбання меблів, іншого обладнання та устаткування, телефонів та комп'ютерів, що затверджені постановою Кабінету Міністрів України "Про граничні суми витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів державними органами, а також установами та організаціями, які утримуються за рахунок державного бюджету і місцевих

бюджетів" від 04.04.2001 № 332 проведеною вибіркоvim методом за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, порушень не встановлено.

Ревізією казначейських виписок, фактів спрямування бюджетних коштів на депозитні рахунки, а також кредитування суб'єктів підприємницької діяльності не встановлено.

Ревізією встановлено, що кредитів (позик) під державні (місцеві) гарантії Департамент не отримувал.

Ревізією дотримання вимог законодавства щодо обліку валютних коштів, здійснення обов'язкового продажу валютних коштів, своєчасності оприбуткування та обґрунтованості витрачання валютних коштів, встановлено, що валютні рахунки не відкривались, кошти не надходили.

Ревізією обґрунтованості проведених видаткових операцій встановлено, що видаткові операції відповідають діяльності Департаменту.

Висновок: за розділом порушень не встановлено.

2.5. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату

Ревізію питання проведено вибіркоvim способом за періодами, що зазначено нижче, шляхом співставлення документів, перелік яких наведено у Додатку № ____ до акта.

Відповідно до посадових обов'язків у періоді, що підлягав ревізії відповідальність за забезпечення нарахування заробітної плати та її перерахування на карткові рахунки, нарахування заробітної плати працівникам Департаменту, ведення обліку показників з праці і заробітної плати, аналіз і підготовку даних для включення до фінансової звітності, здійснення складання окремих її форм, а також форм іншої періодичної звітності, яка ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, забезпечення подання звітності до Пенсійного фонду, фондів соціального страхування, підготовку та подання до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності заявки-розрахунки для надання матеріального забезпечення застрахованим особам за рахунок Фонду, Державної фіскальної служби, Державної служби статистики, Департаменту фінансів, ведення меморіального ордеру № 5 «Зведення розрахункових відомостей по заробітній платі», розрахунок фондів заробітної плати і чисельність працівників з урахуванням необхідності найбільш раціонального використання трудових ресурсів, складання штатних розписів згідно із затвердженою структурою Департаменту, схемами посадових окладів, фондами заробітної плати і чинними нормативами, здійснення контролю за витрачанням фонду заробітної плати, за правильністю встановлення найменувань професій, застосування посадових окладів, доплат, надбавок до заробітної плати, а також за додержанням режимів праці та відпочинку, норм трудового законодавства, участь в складанні бюджетного запиту по КПКВК 4110190 в частині розрахунку заробітної плати та нарахування на неї, було покладено на головного спеціаліста відділу бухгалтерського обліку та звітності управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Н. Максименко (з посадовими обов'язками ознайомлені під підпис).

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

Ревізією господарських операцій з нарахування та виплати заробітної плати встановлено, що в періоді, який ревізувався, нарахування заробітної плати працівникам Департаменту здійснювалось на підставі штатних розписів, розпорядчих документів Департаменту та табелів обліку використання робочого часу за субрахунком 6511 «Розрахунки із заробітної плати» у меморіальному ордері № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій».

Ревізією наявності Колективного договору, відповідності його положень чинному законодавству, дотримання його положень, встановлено, що колективний договір відсутній. Крім того, з метою забезпечення належного матеріального стимулювання високоякісної праці та підвищення результативного роботи працівників Департаменту, наказом від 16.06.2016 № 42-ОД затверджено положення про преміювання працівників Департаменту.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів встановлено, що із дотриманням п. 32 Порядку № 228, штатні розписи Департаменту на 2018 – серпень 2020 року затверджені Київським міським головою Кличком В. В.

Ревізією складання штатних розписів Департаменту проведеною суцільним методом за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 встановлено:

- штатним розписом затвердженим 01.01.2018 за КПКВ 1210160 затверджено 109 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 581,10 тис. гривень;

- штатним розписом затвердженим 01.01.2019 за КПКВ 1210160 затверджено 109 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 581,10 тис. грн; з 19.02.2019 затверджений штатний розпис з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 621,23 тис. грн, відповідно до якого без зміни загальної кількості штатних одиниць було здійснено підвищення посадових окладів, відповідно до змін у законодавстві; з 12.08.2019 затверджений штатний розпис з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 623,98 тис. грн, відповідно до якого без зміни загальної кількості штатних одиниць було здійснено кадрові зміни;

- штатним розписом затвердженим 01.01.2020 затверджено 109 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 675,69 тис. грн; з 03.02.2020 затверджений штатний розпис з місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами в сумі 675,69 тис. грн без зміни загальної кількості штатних одиниць.

Станом на 31.08.2020 структура Департаменту поділялась на наступні підрозділи: на керівництво (5 штатних одиниць); управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності (9 штатних одиниць); сектор управління персоналом (2 штатні одиниці); сектор внутрішнього аудиту (3 штатні одиниці); управління організаційної роботи (18 штатних одиниць); управління розвитку житлово-комунальної інфраструктури (17 штатних одиниць); управління природних монополій (10 штатних одиниць); юридичне управління (11 штатних одиниць); управління бюджетного планування та капітальних вкладень (12 штатних одиниць); відділ організації діяльності у

галузі поховання (5 штатних одиниць); управління житлово-комунальної політики (17 штатних одиниць).

До складу управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності входили: начальник управління; відділ бухгалтерського обліку та звітності - 4 штатні одиниці; відділ фінансового забезпечення - 4 штатні одиниці.

До складу управління організаційної роботи входили: начальник управління; відділ документообігу та аналітичної роботи - 5 штатних одиниць; відділ моніторингу та контролю - 4 штатні одиниці; відділ звернень громадян та доступу до публічної інформації - 4 штатні одиниці; сектор інформаційної політики - 2 штатні одиниці; сектор організаційного забезпечення - 2 штатні одиниці.

До складу управління розвитку житлово-комунальної інфраструктури входили: начальник управління; відділ перспективного розвитку та реформування - 5 штатних одиниць; відділ галузевої економіки - 6 штатних одиниць; відділ реалізації стратегічних програм - 5 штатних одиниць.

До складу управління природних монополій входили: начальник управління; відділ палива та енергетики - 5 штатних одиниць; відділ водопровідно-каналізаційного господарства - 4 штатні одиниці.

До складу юридичного управління входили: заступник директора Департаменту; відділ координації правової роботи та правової експертизи - 4 штатні одиниці; відділ застосування законодавства та взаємодії з державними та судовими органами - 4 штатні одиниці; сектор організаційно-правового забезпечення ліцензування - 4 штатні одиниці.

До складу управління бюджетного планування та капітальних вкладень входили: заступник директора Департаменту; відділ бюджетного планування - 4 штатні одиниці; відділ інвестиційної діяльності - 4 штатні одиниці; відділ бюджетного планування - 4 штатні одиниці; відділ моніторингу виконання проектів - 4 штатні одиниці.

До складу управління житлово-комунальної політики входили: заступник директора Департаменту; відділ організації утримання житлового фонду - 7 штатних одиниць; відділ з питань житлово-комунальної політики - 5 штатних одиниць; відділ санітарного очищення та інженерного захисту території - 5 штатних одиниць.

Ревізією встановлено, що штатними розписами затверджено розміри посадових окладів працівників, надбавки за виконання особливо важливої роботи, надбавки за інтенсивність праці, премії, матеріальна допомога на оздоровлення, матеріальна допомога для вирішення соціально-побутових питань та інші.

Станом на 31.08.2020 фактична чисельність працівників Департаменту складала 102 особи. Осіб, які працюють за сумісництвом з інших установ та організацій не встановлено.

Ревізію наявності фактів утримання понадштатних чи понаднормативних посад працівників проведено вибіркоким методом за 8 місяців 2020 року по підрозділу керівництво та сектору управління персоналом не встановлено.

Ревізією виділення сум асигнувань на оплату праці, нарахування на заробітну плату та фактичного їх використання проведеною вибіркоvim методом за 2019 рік встановлено, що касові та фактичні видатки із заробітної плати та нарахувань на неї Департаментом проведено у межах затверджених бюджетних призначень та отриманих бюджетних асигнувань і підтверджені документально.

Згідно з даними Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) за 2019 рік та даних бухгалтерського обліку Департаменту за загальним фондом бюджету за КПКВ 1210160 – Керівництво і управління у відповідній у сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах асигнування по оплаті праці затверджено в сумі 26 050,90 тис. грн, отримано фінансування, касові та фактичні видатки становили 26 050,89 тис. грн; по нарахуванням на заробітну плату затверджено в сумі 5 731,19 тис. грн, отримано фінансування, касові та фактичні видатки становили 5 645,79 тис. гривень.

Згідно з даними Звіту про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м) за 2019 рік та даних бухгалтерського обліку Департаменту за загальним фондом бюджету за КПКВ 1610160 - Керівництво і управління у відповідній у сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах видатки по оплаті праці затверджено в сумі 465,60 тис. грн, касові та фактичні видатки становили 272,31 тис. грн; по нарахуванням на заробітну плату затверджено в сумі 102,40 тис. грн, касові та фактичні видатки становили 59,91 тис. гривень.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні посадових окладів проведеною вибіркоvim методом за 2018-2019 року встановлено, що встановлення посадових окладів в штатних розписах Департаментом здійснювалося на підставі Закону України «Про державну службу» від 10.02.2015 № 889-VIII (зі змінами), постанови Кабінету Міністрів України «Питання оплати праці працівників державних органів» від 18.01.2017 № 15 (зі змінами), постанови Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 № 1298 (зі змінами).

Ревізією дотримання вимог законодавства при встановленні надбавок та доплат працівникам Департаменту, проведеною за I півріччя 2019 року, порушень не встановлено.

Надбавка за вислугу років на державній службі працівникам Департаменту розраховувалась у відповідності до вимог постанови Кабінету Міністрів України «Питання оплати праці працівників державних органів» від 18.01.2017 р. № 15 (зі змінами) та постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обчислення стажу державної служби» від 25 березня 2016 р. № 229.

Надбавка за ранг державного службовця працівникам Департаменту розраховувалась у відповідності до вимог постанови Кабінету Міністрів України «Питання присвоєння рангів державних службовців та співвідношення між рангами державних службовців і рангами посадових осіб місцевого

самоврядування, військовими званнями, дипломатичними рангами та іншими спеціальними званнями» від 20 квітня 2016 р. № 306.

Порушень з відповідних питань не виявлено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування та виплати основної та додаткової відпустки працівникам Департаменту (відділу організації діяльності у галузі поховання) за 8 місяців 2020 року порушень не встановлено.

Ревізією правильності нарахування та виплати заробітної плати за внутрішнім сумісництвом проведеною суцільним методом з 01.01.2018 по 31.08.2020 встановлено, що нарахування та виплати заробітної плати за внутрішнім сумісництвом не здійснювалось.

Ревізією відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати фактично виплаченій встановлено, що у періоді, що ревізувався, виплата заробітної плати працівникам Департаменту здійснювалася через карткові рахунки.

Ревізією, проведеною вибіркоvim методом за грудень 2019 року по працівниках прізвища який починаються на літеру «Ш», фактів невідповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати працівникам не встановлено.

Ревізією правильності та повноти віднесення на депоненти невиключеної заробітної плати за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 встановлено, що депонована заробітна плата не обліковувалась.

Ревізією наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час проведеною шляхом співставлення особових рахунків працівників, табелів обліку робочого часу та наказів по Департаменту, проведеною вибіркоvim методом за лютий-травень 2019 року по підрозділу керівництво, фактів оплати праці за невідпрацьований час не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам Департаменту допомоги та премій проведеною вибіркоvim методом за III квартал 2018 року порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам Департаменту матеріальної допомоги на покращення соціально-побутових умов та матеріальної допомоги на оздоровлення проведеною вибіркоvim методом за III квартал 2018 року порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам Департаменту премій проведеною вибіркоvim методом за I півріччя 2019 року порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснювалась за рахунок коштів установи, проведеною вибіркоvim методом за I квартал 2019 року по управлінню житлово-комунальної політики та управлінню організаційного забезпечення порушень не встановлено.

Ревізією фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці проведеною вибіркоvim методом за 2019 рік, не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів на сплату єдиного соціального внеску (в т.ч. працюючих інвалідів та за договорами

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

цивільно-правового характеру), проведеною вибіркоvim методом за II півріччя 2019 року, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій *за угодами цивільно-правового характеру*, встановлено, що за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 було укладено 19 договорів цивільно-правового характеру, а саме:

за 2018 рік – 5 договорів, з них: 4 – з прибиральниками приміщень та 1 з прибиральником території (двірником);

за 2019 рік – 6 договорів, з них: 4 – з прибиральниками приміщень та 2 з черговими (сторожами) приміщень/території;

за 2020 рік – 8 договорів, з них: 5 – з прибиральниками приміщень, 2 - з черговими (сторожами) приміщень/території, 1- з прибиральником території (двірником).

Ревізію дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю проведено вибіркоvim методом за 2019 рік встановлено, що відповідно до Порядку реєстрації підприємств, установ, організацій та фізичних осіб, що використовують найману працю, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України «Про реалізацію статей 19 і 20 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» від 31.01.2007 № 70, Департамент зареєстровано у Київському міському відділенні Фонду соціального захисту інвалідів.

Відповідно до Порядку подання підприємствами, установами, організаціями та фізичними особами, що використовують найману працю, звітів про зайнятість і працевлаштування інвалідів та інформації, необхідної для організації їх працевлаштування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України «Про реалізацію статей 19 і 20 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» від 31.01.2007 № 70, Департаментом було подано, а Київським відділенням Фонду соціального захисту інвалідів прийнято Звіт про зайнятість та працевлаштування інвалідів за 2019 рік.

Відповідно до даних зазначеного звіту середньооблікова кількість штатних працівників облікового складу Департаменту фактично складає – 100 осіб, з них середньооблікова кількість штатних працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність – 4 особи, що складає 4 % при нормативній кількості інвалідів – штатних працівників, які повинні працювати на робочих місцях, створених відповідно до вимог статті 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів» (у розмірі чотирьох відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік).

Висновок: за розділом порушень не встановлено.

2.6. Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту, бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі). Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної

роботи. Відповідність взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженням в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу

Ревізію питання проведено вибіркоким методом за періодами зазначеними нижче, за документами, перелік яких наведено у Додатку ___ до Акту.

Відповідно до Посадових обов'язків, відповідальними особами за забезпечення дотримання бюджетного законодавства при взятті бюджетних зобов'язань, своєчасного подання на реєстрацію таких зобов'язань, здійснення платежів відповідно до взятих бюджетних зобов'язань, достовірного та у повному обсязі відображення операцій у бухгалтерському обліку та звітності у періоді, що підлягав ревізії були: начальник відділу фінансового забезпечення управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності департаменту Л.Ю.Хітоніна та головні спеціалісти цього ж відділу І.В.Кашук та М.М.Кушнірчук які з обов'язками ознайомлені під підпис.

Ревізією взяття та обліку зобов'язань та достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 відповідно до казначейських виписок із прикладеними до них підтверджуючими документами (платіжних доручень, рахунків-фактур, накладних, договорів, актів виконаних робіт), меморіального ордеру № 4, книги «Журнал-Головна» та встановлено, що облік розрахунків з різними підприємствами, установами та організаціями, по бухгалтерському обліку Департаменту вівся окремо за кожним дебітором і кредитором та в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Записи здійснюються за кожною операцією, що підтверджена документом (платіжним дорученням, рахунком-фактурою, накладною, актом приймання-передачі тощо).

Ревізією встановлено, що Департамент облік розрахунків з різними підприємствами, установами та організаціями, які є дебіторами та кредиторами Департаменту, у періоді з 01.01.2018 по 30.06.2020 проводився в меморіальному ордері № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами».

Аналітичний облік розрахунків із кредиторами ведеться в меморіальному ордері №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами».

Ревізією дотримання порядку та періодичності проведення інвентаризацій розрахунків, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.08.2020, встановлено, що інвентаризації зобов'язань Департаментом проводились перед складанням річної фінансової звітності.

Ревізією встановлено, що річні інвентаризації у 2018 - 2019 роках в Департаменті проводились на підставі наказів по установі.

У ході ревізії, Департаментом організовано та проведено інвентаризацію стану розрахунків щодо наявної дебіторської та кредиторської заборгованості, за результатами якої заборгованості підтверджено документально.

Ревізією фактів взяття Департаментом бюджетних зобов'язань понад затверджені кошторисом бюджетні асигнування, проведеною вибіркоким

методом за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 в частині придбання послуг та товарів, не встановлено.

Ревізією наявності дебіторської і кредиторської заборгованості (у межах терміну позовної давності), достовірності її виникнення, проведеною за період з 01.01.2018 по 31.08.2020, за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту встановлено наступне.

Станом на 01.01.2018 за загальним фондом місцевого бюджету за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (м. Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громад» (до 01.01.2018 - КПКВК 4118600 «Інші видатки») рахувалася кредиторська заборгованість за видатками на суму 154 086,00 грн - ТОВ «Вибір» (за надані послуги з організації участі у виставково-ярмаркових заходах у м. Київ). Кредиторська заборгованість виникла в грудні 2011 року.

за спеціальним фондом місцевого бюджету:

за КПКВК 1217691 «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною радою Автономної республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» (до 01.01.2018 - КПКВК 4119180 «Цільові фонди») рахувалась дебіторська заборгованість за видатками у загальній сумі 8 296 176,18 грн ТОВ «Торговий дім «Промпостач» за заміну та модернізацію ліфтів, дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації). Дебіторська заборгованість виникла в листопаді 2011 року.

За КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (м. Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громад» (до 01.01.2018 - КПКВК 4110190) рахувалась дебіторська заборгованість за доходами у загальній сумі 24 414,97 грн, несплата орендарями плати за оренду приміщень. Дебіторська заборгованість виникла в грудні 2017 року).

за загальним фондом державного бюджету:

за КПКВК 2701180 «Загальнодержавна програма реформування житлово-комунального господарства в т.ч. на здешевлення кредитів для виконання цієї програми» (ф. 7-д) рахувалась дебіторська заборгованість за видатками у сумі 234 075,00 грн (основний борг) ТОВ «Бліц-Інвест» - капітальний ремонт житлових будинків інших форм власності. Дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) відновлена згідно з рішенням Господарського суду м. Києва від 11.09.2009 № 05-6-6183-32/255.

Крім того, відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту (Балансу (ф.1-дс)) Департаментом відображено дебіторську заборгованість ТОВ «Бліц-Інвест» у сумі 82 885,00 грн – пені за рішенням Господарського суду м. Києва від 11.09.2009 № 05-6-6183-32/255.

Також, відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту (Балансу (ф.1-дс)) Департаментом відображено

Головний державний фінансовий інспектор



В.П.Щербина

дебіторську та кредиторську заборгованість, що не відображається в (ф. 7-м), а саме:

- дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування - 1 414,00 гривень.
- кредиторська заборгованість на загальну суму 1 414,00 грн, у тому числі: за платежами до бюджету - 276,00 грн та за розрахунками з оплати праці - 1 138,00 гривень.

Станом на 01.01.2019 за загальним фондом місцевого бюджету за КПКВК 1218861 «Надання позичок» рахувалася довгострокова дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками - 79 650 000,00 грн (КП «Київтеплоенерго» на здійснення невідкладних заходів із запобігання виникненню надзвичайних ситуацій техногенного характеру для створення резервного запасу мазуту на Київських ТЕЦ-6 та ТЕЦ-5 на поворотній основі (згідно розпорядження КМДА від 21.12.2018 №2325 та договору від 22.12.2018 №66).

за спеціальним фондом місцевого бюджету:

за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 53 610,96 грн, у тому числі:

за видатками у загальній сумі 21 384,22 грн (в тому числі прострочена – 17 471,58 грн), відшкодування орендарями витрат за охорону приміщення та теплопостачання. Період виникнення дебіторської заборгованості січень-грудень 2018 року.

за доходами у загальній сумі 32 226,74 грн (в тому числі прострочена – 2 704,37 грн), несплата орендарями плати за оренду приміщень. Період виникнення дебіторської заборгованості листопад-грудень 2018 року.

Крім того відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту (Балансу (ф.1-дс)) Департаментом відображено дебіторську та кредиторську заборгованість, що не відображається в (ф. 7-м), а саме:

- дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування - 12 796,00 гривень.
- кредиторська заборгованість на загальну суму 12 796,00 грн, у тому числі: за платежами до бюджету - 2 495,00 грн та за розрахунками з оплати праці - 10 301,00 гривень.

Станом на 01.01.2020 за загальним фондом місцевого бюджету за КПКВК 1218861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання» рахувалася довгострокова дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками на загальну суму – 273 606 600,00 грн, у тому числі:

КП «Київтеплоенерго» в сумі - 66 375 000,00 грн на здійснення невідкладних заходів із запобігання виникненню надзвичайних ситуацій техногенного характеру для створення резервного запасу мазуту на Київських ТЕЦ-6 та ТЕЦ-5 на поворотній основі, згідно розпорядження КМДА від

21.12.2018 №2325 та договору від 22.12.2018 №66 (дата виникнення 28.12.2018);

КП «Київтеплоенерго» в сумі - 207 231 600,00 грн на здійснення невідкладних заходів із запобігання виникненню надзвичайних ситуацій техногенного характеру для створення резервного запасу мазуту на Київських ТЕЦ-6 та ТЕЦ-5 на поворотній основі, згідно розпорядження КМДА від 20.12.2019 №2221 та договору від 23.12.2019 №100.

за спеціальним фондом місцевого бюджету:

за КПКВК 1218861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання» рахувалася довгострокова дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками на загальну суму - 25 081 759,00 грн, у тому числі:

ПрАТ «АК «Київводоканал» в сумі - 14 000 000,00 грн на виконання аварійно-відновлювальних робіт на каналізаційному колекторі Д=1500-2000 мм на вул. Мостицькій у Подільському районі м. Києва (згідно розпорядження ВО КМР (КМДА) від 18.10.2019 №1835 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету м. Києва»;

ПрАТ «АК «Київводоканал» в сумі - 11 081 759,00 грн на виконання аварійно-відновлювальних робіт на каналізаційному колекторі Д=1500-2000 мм на вул. Мостицькій у Подільському районі м. Києва (згідно розпорядження ВО КМР (КМДА) від 18.10.2019 №1835 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету м. Києва».

за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 125 576,77 грн, у тому числі:

за видатками у загальній сумі 5 409,19 грн, відшкодування орендарями витрат за теплопостачання, водопостачання та водовідведення (період виникнення грудень 2019 року).

за доходами у загальній сумі 120 167,58 грн (в тому числі прострочена 45 293,24 грн), несплата орендарями плати за оренду приміщень. Період виникнення дебіторської заборгованості листопад-грудень 2019 року.

за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» рахувалась дебіторська заборгованість за видатками - 17 352,00 грн, (витрати майбутніх періодів (передплата періодичних видань).

Крім того відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту Балансу (ф.1-дс) Департаментом відображено дебіторську та кредиторську заборгованість, що не відображається в (ф. 7-м), а саме:

- дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування (допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності та пологах, на поховання) - 42 288,35 гривень.

- кредиторська заборгованість на загальну суму 77 288,35 грн, у тому числі: (допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності та пологах, на поховання - 42 288,35 грн та електронне адміністрування податку на додану вартість - 35 000,00 гривень.

Станом на 30.06.2020 за загальним фондом місцевого бюджету за КПКВК 1218861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання» рахувалася дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками на загальну суму – 233 781 600,00 грн, у тому числі:

КП «Київтеплоенерго» в сумі - 26 550 000,00 грн на здійснення невідкладних заходів із запобігання виникненню надзвичайних ситуацій техногенного характеру для створення резервного запасу мазуту на Київських ТЕЦ-6 та ТЕЦ-5 на поворотній основі, згідно розпорядження КМДА від 21.12.2018 №2325 та договору від 22.12.2018 №66 (дата виникнення 28.12.2018);

КП «Київтеплоенерго» в сумі - 207 231 600,00 грн на здійснення невідкладних заходів із запобігання виникненню надзвичайних ситуацій техногенного характеру для створення резервного запасу мазуту на Київських ТЕЦ-6 та ТЕЦ-5 на поворотній основі, згідно розпорядження КМДА від 20.12.2019 №2221 та договору від 23.12.2019 №100.

за спеціальним фондом місцевого бюджету:

за КПКВК 1218861 «Надання бюджетних позичок суб'єктам господарювання» рахувалася дебіторська та кредиторська заборгованість за видатками на загальну суму - 15 581 759,00 грн, на виконання аварійно-відновлювальних робіт на каналізаційному колекторі Д=1500-2000 мм на вул. Мостицькій у Подільському районі м. Києва (згідно розпорядження ВО КМР (КМДА) від 18.10.2019 №1835 «Про виділення коштів з резервного фонду бюджету м. Києва»;

за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 184 891,69 грн, у тому числі:

за видатками у загальній сумі 23 386,60 грн (в тому числі прострочена 23 054,68 грн), відшкодування орендарями витрат за теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електропостачання та обслуговування приладів обліку (період виникнення січень-червень 2020 року).

за доходами у загальній сумі 161 505,09 грн (в тому числі прострочена 143 004,32 грн), несплата орендарями плати за оренду приміщень. Період виникнення дебіторської заборгованості січень-червень 2020 року.

за КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» рахувалась дебіторська заборгованість за видатками - 8 676,00 грн (витрати майбутніх періодів (передплата періодичних видань).

Крім того відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту Балансу (ф.1-дс) Департаментом відображено дебіторську та кредиторську заборгованість, що не відображається в (ф. 7-м), а саме:

- дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування (допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності та пологах, на поховання) - 88 633,18 гривень.

Головний державний фінансовий інспектор



В.П.Щербина

- кредиторська заборгованість на загальну суму 94 711,72 грн, у тому числі: (допомога по тимчасовій непрацездатності, вагітності та пологах, на поховання - 88 633,18 грн та електронне адміністрування податку на додану вартість – 6 078,54 гривень.

Ревізією стану нарахування можливих санкцій за несвоєчасне погашення простроченої (в межах терміну позовної давності) дебіторської заборгованості встановлено, що у періоді, який підлягав ревізії, зазначені санкції Департаментом не нараховувались.

Ревізією стану проведення претензійно-позовної роботи проведеною за період з 01.01.2018 по 30.06.2020.

На письмовий запит про надання узагальненої інформації стосовно ведення Департаментом претензійно-позовної роботи надано лист з поясненнями за підписом першого заступника директора Івана Пастухова, в якому зазначено «...слід зазначити, що порядок ведення претензійно-позовної роботи визначено рекомендаціями Міністерства юстиції України від 23.01.2007 №35-14/7.

Відповідно до п.1.5 Порядку розділу I «Загальні положення» претензійна та позовна робота повинна сприяти:

- забезпеченню виконання договірних зобов'язань у всіх сферах діяльності;
- економії та раціональному використанню матеріальних трудових, фінансових, паливно-енергетичних, сировинних та інших видів ресурсів;
- зниженню непродуктивних витрат та усуненню причин і умов, що їх спричиняють;
- забезпеченню захисту і відновленню порушених майнових прав та інтересів та підприємств, що охороняються законом;
- забезпеченню відповідальності порушників договірних зобов'язань;
- ефективному використанню законодавства для поліпшення економічних показників господарської діяльності та запобіганню його порушенням.

Слід зазначити, що позовна робота, включаючи підготовку матеріалів для пред'явлення позовів та відзивів на них, здійснюється юридичною службою Департаменту, а саме відділу застосування законодавства та взаємодії з державними та судовими органами юридичного управління.

Відповідно до п. 6.7 Положення про Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 07.03.2012 №369 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 01.08.2012 №357), Департамент за дорученням представляє інтереси Київської міської ради та виконавчого органу Київської міської ради в судових органах.

Така форма здійснення представництва також передбачена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.07.2012 №1199 «Про затвердження Порядку ведення претензійної та позовної роботи у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА) та розпорядженням Київського міського голови від 17.11.2011 №225 №Про затвердження порядку роботи з позовними заявами, рішеннями суду у справах,

стороною у яких є Київська міська рада, Київський міський голова та заступник міського голови-секретар Київради».

У зв'язку з цим, майже всі позови Департаменту стосуються справ, стороною у яких є Київська міська рада та виконавчий орган Київської міської ради (КМДА) та стосуються здійснення та реалізації повноважень саме цих органів.

У свою чергу, Департамент був відповідачем у справі за позовом Воронкіна М.Г. до Департаменту про визнання протиправних дій та зобов'язання вчинити дії. Вказана справа стосується реалізації права позивачем на звернення (справа №640/24972/19).

Також, Департамент приймає участь у справі за позовом Задорожньої Г.П. до Циганкова В.Б., Департаменту житлово-комунальної інфраструктури ритуальної служби спеціалізованого комунального підприємства «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування», який стосується реалізації компетенції у сфері ритуальних послуг.

У свою чергу, Департаментом за звітний період було подано два позови до Антимонопольного комітету України про скасування рішень у сфері надання державної допомоги.

При цьому повідомляємо, що позовів про виконання господарських договорів Департаментом не подавалось, а Департамент не виступав відповідачем у справах щодо виконання договірних та інших фінансових зобов'язань.

У зв'язку з цим повідомляємо, що у відділі застосування законодавства та взаємодії з державними та судовими органами інформації щодо претензійно-позовної роботи Департаменту щодо невиконання чи неналежного виконання договірних та інших фінансових або будь яких інших майнових зобов'язань відсутня.

Зазначена обставина свідчить про якісне виконання договірних та інших зобов'язань як Департаментом так і іншими сторонами у договорі.

Лист першого заступника Департаменту Івана Пастухова від 24.11.2020 №058/10/6656 у додатку № _____ до акту ревізії.

Ревізією наявності дебіторської і кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, та причини її виникнення встановлено, що станом на 01.01.2018 за даними бухгалтерського обліку Департаменту по КПКВК 1217691 за спеціальним фондом місцевого бюджету рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Торговий дім «Промпостач», в сумі 8 296 176,18 грн (термін виникнення листопад 2011 рік) та дебіторська заборгованість за КПКВК 2701180 «Загальнодержавна програма реформування житлово-комунального господарства в т.ч. на здешевлення кредитів для виконання цієї програми» (ф. 7-д) рахувалась дебіторська заборгованість за видатками загального фонду у сумі 234 075,00 грн (основний борг) ТОВ «Бліц-Інвест» - капітальний ремонт житлових будинків інших форм власності та 82 885,00 грн – пені. Вказана заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства. Відновлена заборгованість згідно рішення Господарського суду м. Києва від 11.09.2009 року.

Ревізією причин виникнення простроченої кредиторської заборгованості та можливі наслідки непогашення такої заборгованості встановлено, що станом 01.01.2018. за загальним фондом місцевого бюджету за КПКВК 4118600 «Інші видатки» рахувалася кредиторська заборгованість за видатками на суму 154 086,00 грн - ТОВ «Вибір». Дебіторська заборгованість виникла в грудні 2011 року.

Відповідно до наказу від 29.03.2018 №18-ОД Вищевказану кредиторську заборгованість списано з балансу Департаменту за загальним фондом КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (м. Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах».

Списану кредиторську заборгованість в бухгалтерському обліку Департаменту відображено наступними проводками Дт. №6211.1 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та Кт.5512 «Накопичені фінансові результати виконання бюджету (кошторису).

Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією достовірності відображення заборгованості за даними бухгалтерського обліку Департаменту, проведеною за 2018 рік, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності розрахунків з дебіторами та кредиторами, за якими станом на останню звітну дату періоду, що підлягав ревізії, заборгованості немає, проведеною вибіркоким методом за 2018 рік, порушень не встановлено.

Ревізією правильності списання дебіторської і кредиторської заборгованості проведено вибіркоким методом за 2018 рік та встановлено, що станом на 01.01.2018 за даними бухгалтерського обліку Департаменту по КПКВК 1217691 за спеціальним фондом місцевого бюджету рахувалася дебіторська заборгованість ТОВ «Торговий дім «Промпостач». в сумі 8 296 176,18 грн (термін виникнення листопад 2011 рік).

Відповідно до довідки до акту інвентаризації розрахунків від 01.10.2018 про дебіторську та кредиторську заборгованості, щодо яких строк позовної давності минув вказану заборгованість визнано такою, строк позовної давності якої сплив і яка є безнадійною до стягнення.

Відповідно до наказу Департаменту від 28.12.2018 року № 82-ОД вищевказану дебіторську заборгованість списано з балансу Департаменту за спеціальним фондом КПКВК 1217691 та зараховано на позабалансовий рахунок, що відображено в обліку Департаменту.

На письмовий запит про надання пояснень та документів, щодо списання з балансу Департаменту простроченої дебіторської заборгованості надано пояснення начальником відділу застосування законодавства та взаємодії з державними та судовими органами І.Геркіял в якому зазначено «...дебіторська заборгованість ТОВ «Торговий дім «Промпостач» виникла у Головному управлінні житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

У зв'язку з цим повідомляємо, що матеріали претензійно-позовної роботи по вказаним дебіторам виходять за межі проведення перевірки та

здійснювались іншою юридичною особою – Головним управлінням житлового господарства.

Так, до Департаменту було передано матеріали Виконавчого провадження судової справи № 17/54 за позовом заступника прокурора міста Києва в інтересах держави в особі Головного управління житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) до товариства з обмеженою відповідальністю «Торговий дім «Промпостач», третя особа на стороні позивача, яка не заявляє самостійних вимог на предмет спору, комунальне підприємство «Київжитлоспецексплуатація» про стягнення 11 701 889, 36 гривень.

Рішенням Господарського суду м. Києва від 26 липня 2010 року у справі № 17/54 позов задоволено частково, стягнуто з відповідача на користь позивача 8 296 484,76 грн. збитків. В іншій частині позову відмовлено.

На виконання вищезазначеного рішення суду, яке набрало законної сили 06.09.2010, було видано відповідні накази, строк пред'явлення до виконання яких – 3 роки (до 06.09.2013). Накази було пред'явлено до виконання в межах встановленого строку.

За заявою стягувача 19.07.2011 р. головним державним виконавцем відділу примусового виконання рішень Управління державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у м. Києві Пацуріною О.В. було винесено постанову про відкриття виконавчого провадження з примусового виконання наказу №17/54 від 06.09.2010 року ВП №28400644.

03.12.2012 року головним державним виконавцем було винесено постанову про повернення виконавчого документа стягувачеві ВП №28400644 у зв'язку з тим, що за боржником майна, на яке можливо звернути стягнення в рахунок погашення заборгованості, не виявлено.

За заявою стягувача головним державним виконавцем відділу примусового виконання рішень Головного територіального управління юстиції у місті Києві Григорян О.Г. було винесено постанову про відкриття виконавчого провадження з примусового виконання наказу №17/54 від 06.09.2010 року ВП №49335654. Проте, 19.02.2016 виконавчий документ було повернуто стягувачу через відсутність майна боржника, на яке можливо звернути стягнення в рахунок погашення заборгованості.

10 травня 2016 року старшим державним виконавцем відділу примусового виконання рішень Головного територіального управління юстиції у місті Києві Подпоріним Р.О. було втретє відкрито виконавче провадження за № 51002176. У рамках зазначеного провадження було накладено арешт на рахунки боржника, проте з огляду на відсутність коштів на рахунках боржника, а також враховуючи відсутність майна у боржника постановою від 30.08.2018 виконавчий документ повернуто стягувачу. Про зазначену постанову юридичному відділу стало відомо з розміщеної у Єдиному державному реєстрі виконавчих проваджень інформації.

Разом з цим, з огляду на те, що протягом восьми років виконавчий документ вже тричі пред'являвся стягувачу до виконання, та через відсутність майна та коштів боржника повертався стягувачу, можна дійти

висновку про безнадійність дебіторської заборгованості. Так, абзацом другим пункту 1.2 Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 квітня 2014 року № 372 (далі – Порядок) встановлено, що безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником, або дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув. Дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, - дебіторська заборгованість, що обліковується після закінчення терміну позовної давності.

Відповідно до п. 3.5 Порядку дебіторська заборгованість, строк позовної давності якої минув і яка є безнадійною до стягнення, списується за результатами інвентаризації розрахунків на підставі рішення керівника установи з відображенням зміни результатів виконання кошторису».

Лист та довідка щодо списання з балансу Департаменту дебіторської заборгованості терміном більше трьох років та яку визнано безнадійною від 24.11.2020 №058/10/2-6611 у додатку № _____ до акту ревізії.

Також, ревізією за КПКВК 2701180 «Загальнодержавна програма реформування житлово-комунального господарства в т.ч. на здешевлення кредитів для виконання цієї програми» (ф. 7-д) рахувалась дебіторська заборгованість за видатками загального фонду у сумі 234 075,00 грн (основний борг) ТОВ «Бліц-Інвест» - капітальний ремонт житлових будинків інших форм власності та 82 885,00 грн – пені.

Відповідно до довідки до акту інвентаризації розрахунків від 01.10.2018 про дебіторську та кредиторську заборгованості, щодо яких строк позовної давності минув вказану заборгованість також визнано такою, строк позовної давності якої сплив і яка є безнадійною до стягнення.

Відповідно до наказу Департаменту від 28.12.2018 №81-ОД в грудні 2018 року вищевказану дебіторську заборгованість списано з балансу Департаменту за спеціальним фондом КПКВК 2701180. та зараховано на позабалансовий рахунок, що відображено в обліку Департаменту.

На письмовий запит про надання пояснень та документів, щодо списання з балансу Департаменту простроченої дебіторської заборгованості надано пояснення начальником відділу застосування законодавства та взаємодії з державними та судовими органами І.Геркіял в якому зазначено «... дебіторська заборгованість ТОВ «Бліц-Інвест» виникла так само у Головному управлінні житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Так, за результатами проведеної Департаментом роботи із забезпечення виконання вказаного рішення Господарського суду м. Києва, в межах строку пред'явлення його до виконання, за заявам представника стягувача, виконавчі провадження у вказаній справі було відкрито кілька разів (виконавчі провадження №№ 26182474; 45272808).

При цьому відповідно до постанови про повернення виконавчого документу стягувачу від 01.12.2015 у виконавчому провадженні № ВП 45272808 вжитими державним виконавцем заходами, встановлено:

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

- на арештованих рахунках, кошти відсутні;
- відповідно довідки з УДАІ м. Києва, транспортні засоби за боржником не зареєстровані;
- відповідно витягу з Державної реєстраційної служби, відомості щодо нерухомого майна відсутні;
- згідно відповіді з Цінних паперів та фондового ринку, за боржником серед власників, які володіють значним пакетами акцій емітентів (10% і більше статутного капіталу) відсутні;
- відповідно до акта державного виконавця, боржника та майна, на яке можливо звернути стягнення за адресою, вказаною у виконавчому документі не виявлено.

Слід зазначити, що дебіторська заборгованість ТОВ «Бліц-Інвест» обліковувалась за бюджетною програмою КПКВК 2701180 «Загальнодержавна програма реформування та розвитку житлово-комунального господарства» (коштів державного бюджету).

Листом Департаменту житлово-комунальної інфраструктури Мінрегіону від 09.11.2018 № 058/9-9184 було запропоновано розглянути питання про списання дебіторської заборгованості від 09.11.2018 № 058/9-9184.

У свою чергу, на додаток до цього листа листом Департаменту від 03.12.2018 № 058/9-994 було надано додаткову інформацію щодо списання дебіторської заборгованості в сумі 316 960,00 грн.

У відповідь на зазначені листи, листом Мінрегіону від 28.12.2018 № 7/7.2/15664-18 було надано згоду на списання дебіторської заборгованості, що обліковувалась за бюджетною програмою КПКВ 2701180 «Загальнодержавна програма реформування та розвитку житлово-комунального господарства».

Лист та довідка щодо списання з балансу Департаменту дебіторської заборгованості терміном більше трьох років та яку визнано безнадійною від 24.11.2020 №058/10/2-6611 у додатку № _____ до акту ревізії.

Інших випадків наявності простроченої дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності та списання з Балансу Департаменту простроченої дебіторської заборгованості ревізією не встановлено.

Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією відповідності сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів та відповідності кількості та асортименту отриманих товарів, робіт та послуг умовам договорів, проведеною вибіркоким методом за загальним фондом бюджету за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, порушень не встановлено.

Ревізію видатків на оплату комунальних послуг проведено вибіркоким методом за 2019 рік встановлено наступне.

Ревізією використання коштів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв встановлено, що розрахунки з комунальними підприємствами за послуги теплопостачання, водопостачання і водовідведення, електроенергію у вищевказаному періоді Департаментом здійснювались на підставі укладених договорів (з урахуванням додаткових угод до них) з організаціями –

постачальниками, за адресою: м. Київ, Шевченківський район, вул. Велика Житомирська, 15-А: на постачання електричної енергії з ПАТ «ДТЕК Київські електромережі» (з 01.01.2018 до 31.12.2018); на постачання електричної енергії та надання супутніх послуг з ТОВ «Київські енергетичні послуги» (з 01.01.2019 до 31.12.2019 та з 01.01.2020 до 31.12.2020); на постачання теплової енергії у гарячій воді з ПАТ «Київенерго» (з 01.01.2018 по 31.12.2018) та з КП «Київтеплоенерго» (з 01.01.19 до 31.12.2020) на постачання теплової енергії у гарячій воді/парі; на поставку питної води та приймання стічних вод через приєднання мережі, з ПАТ «Акціонерна компанія «Київводоканал» (до 31.12.2019) та на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення (з 01.01.2020 до 31.12.2020)

Відповідно до умов укладених договорів, фактичний обсяг споживання комунальних послуг визначається за показниками приладів обліку води, теплової та електричної енергії.

В ході ревізії комісією Департаменту проведено контрольне зняття показників лічильників станом на 27.11.2020, за результатами яких розбіжностей між даними журналів обліку та останніми звітними даними не встановлено.

Довідка про зняття показників лічильників Департаменту станом на 27.11.2020 у додатку №_____ до акту ревізії.

Оплата спожитих комунальних послуг у 2019 році, проводилась на підставі актів приймання – передачі послуг та актів звіряння взаєморозрахунків з організаціями - постачальниками комунальних послуг у межах затверджених кошторисів за рахунок коштів загального та спеціального фондів.

Також, в ході ревізії Департаментом проведено інвентаризацію розрахунків шляхом проведення зустрічної звірки з Комунальним підприємством виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго».

За результатами зустрічної звірки розбіжностей не встановлено.

Ревізією виділення асигнувань на оплату комунальних послуг та фактичного їх використання встановлено, що у періоді з 01.01.2019 по 31.12.2019 видатки на оплату комунальних послуг Департаментом планувались та проводились за рахунок коштів загального та спеціального фонду бюджету за КПКВК 1210160.

Так, відповідно до даних бухгалтерського обліку Департаменту у 2019 році за КПКВК 1210160 за рахунок коштів загального фонду бюджету за КЕКВ 2271 «Оплата тепlopостачання» отримано асигнувань у сумі 183 882,68 грн, касові видатки відповідають отриманим асигнуванням, КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» отримано асигнувань у сумі 25 658,03 грн, касові видатки відповідають отриманим асигнуванням, КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» отримано асигнувань у сумі 211 925,08 грн, касові видатки відповідають отриманим асигнуванням.

за КПКВК 1210160 за рахунок коштів спеціального фонду бюджету за КЕКВ 2271 «Оплата тепlopостачання» касові видатки становили 4 563,05 грн, КЕКВ 2272 «Оплата водопостачання та водовідведення» касові видатки становили у сумі 284,18 грн., які не перевищують розмірів передбачених асигнувань на зазначені цілі.

Ревізією дотримання Департаментом доведених граничних обсягів (лімітів) на споживання води, електроенергії та теплової енергії за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 встановлено, що ліміти споживання енергоносіїв та води у натуральних одиницях Департаменту доводились розпорядженнями КМДА.

Ревізією своєчасності та повноти розрахунків з Департаментом орендарів за спожиті ними комунальні послуги висвітлено у розділі акта «Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг».

Ревізією наявності фактів оплати завищених вартості чи обсягу наданих комунальних послуг, проведеною вибіркоким методом за 2019 рік, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання чинних норм і нормативів, цін та тарифів на комунальні послуги, проведеною вибіркоким методом за 2019 рік, порушень не встановлено.

Висновок: за розділом порушень не встановлено.

2.7. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів

Ревізію стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів проведено вибіркоким способом за ревізійний період по окремим елементам про що зазначено нижче, шляхом співставлення документів, перелік яких зазначено у додатку № __ до Акту.

Ревізією встановлено, що необоротні активи та запаси, які рахуються в обліку Департаменту, закріплені за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність та особами відповідальними за збереження та використання цінностей.

Щодо щорічних інвентаризацій Департаменту.

Відповідно до закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 з метою підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності підприємствами, їх об'єднаннями та госпрозрахунковими організаціями незалежно від форм власності передбачено проведення інвентаризації майна, коштів і фінансових зобов'язань.

Так, за ревізійний період на підставі наказів Департаменту від 28.09.2018 № 57-ОД та від 01.10.2019 № 52-ОД комісією Департаменту проводились річні інвентаризації об'єктів, активів і зобов'язань, основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів та їх еквівалентів, бланків, документів тощо.

Згідно протоколів інвентаризаційної комісії розбіжностей між фактичною наявністю матеріальних активів та зобов'язань і даними бухгалтерського обліку не встановлено.

Вибірковою ревізію дотримання Департаментом періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, проведеною шляхом перевірки наказів на проведення інвентаризації, інвентаризаційних описів, протоколів за 2019 рік порушень не встановлено.

В ході ревізії згідно наказу від 25.11.2020 № 95-ОД комісією Департаменту в присутності представників Північного офісу Держаудитслужби 27.11.2020 проведено інвентаризацію основних засобів. Інвентаризацію проведено суцільним методом по рахункам: 1011 «Земельні ділянки», 1013 «Будинки і споруди» та вибірково по рахункам 1014 «Машини та обладнання» і 1016 «Інструменти, прилади та інвентар».

Проведеною інвентаризацією основних засобів Департаменту охоплено майна первісною вартістю на суму 79 315,9 тис. грн («Земельні ділянки» - 30 605,8 тис. грн, «Будинки і споруди» - 48 600,0 тис. грн, 1014 «Машини та обладнання» - 106,4 тис. грн, «Інструменти, прилади та інвентар» - 3,7 тис. грн) в ході якої розбіжностей між обліковими даними та фактичною наявністю не встановлено.

Копії наказу про проведення інвентаризації, протоколу інвентаризаційної комісії та інвентаризаційні описи про результати інвентаризації від 27.11.2020 у додатку № ____ до Акту.

Щодо земельних ділянок.

Ревізією встановлено, що станом на 01.01.2018 та протягом ревізійного періоду на обліку Департаменту рахується дві земельні ділянки.

Так, на підставі рішень Київської міської ради від 10.07.2003 № 638/798, від 02.04.2009 № 265/1321 та від 08.10.2009 № 413/2482 для будівництва, експлуатації та обслуговування міського кладовища для тварин в складі колумбарію з могильником для захоронення тварин, крематорію, АТП та господарських приміщень біля ТЕЦ-6 у Деснянському районі м. Києва Департаменту у постійне користування була передана земельна ділянка площею 4,5430 га (державний акт на право постійного користування земельною ділянкою від 08.04.2010 серія ЯЯ № 380316).

Згідно довідки № Ю-09738/2015 про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки нормативна грошова оцінка ділянки складає 10 064,9 тис. гривень.

Відповідно до витягу із технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки від 21.03.2019 нормативна грошова оцінка земельної ділянки площею 4,5430 га стала складати 15 489,6 тис. гривень.

Крім того, на підставі рішень Київської міської ради від 26.06.2007 № 1012/1673 та від 31.01.2008 № 72/4544 для будівництва, експлуатації та обслуговування ТЕЦ на відновленому паливі біля ТЕЦ-6 у Деснянському районі м. Києва Департаменту у постійне користування була передана земельна ділянка площею 5,0500 га (державний акт на право постійного користування земельною ділянкою від 15.03.2010 серія ЯЯ № 382664).

Згідно довідки № Ю-09757/2015 про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки нормативна грошова оцінка ділянки складає 13 396,4 тис. гривень.

Відповідно до витягу із технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки від 01.03.2019 нормативна грошова оцінка земельної ділянки площею 5,0500 га стала складати 15 116,2 тис. гривень.

Розбіжностей між грошовими оцінками земельних ділянок відповідно до витягів із технічної документації про нормативну грошову оцінку земельних ділянок та їх бухгалтерським обліком ревізією не встановлено.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів підприємства

Ревізією встановлено, що основні засоби в Департаменту групуються за загальноприйнятою класифікацією груп основних засобів та обліковуються на балансових рахунках 1011 «Земельні ділянки», 1013 «Будинки та споруди», 1014 «Машини та обладнання», 1015 «Транспортні засоби», 1016 «Інструменти, прилади, інвентар», 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» відповідно до положень Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі економіки, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203.

Перевіркою питання правильності проведення класифікації основних засобів порушень не встановлено.

Перевіркою правильності ведення обліку основних засобів встановлено, що у періоді, який підлягав ревізії, синтетичний облік необоротних активів вівся у Головній книзі, аналітичний облік основних засобів – у відомостях по кожному інвентарному номеру та інвентарних картках типової форми № ОЗ-6, які містять дані про індивідуальні особливості об'єкту, інвентарний номер, дату вводу в експлуатацію, первинну вартість та норми амортизації.

Ревізією правильності, своєчасності та повноти відображення операцій, пов'язаних з оприбуткуванням придбаних основних засобів, в Департаменті за період, що підлягає ревізії, проведено шляхом співставлення даних актів приймання-передачі основних засобів, накладних, з даними інвентарних карток обліку основних засобів, відомостей наявності та руху основних засобів, порушень не встановлено. Оприбуткування основних засобів та введення в експлуатацію проведено своєчасно та в повному обсязі.

Станом на 01.01.2018, відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту, обліковувались «Основні засоби» на загальну суму 95 465,1 тис. грн, у тому числі за субрахунками:

1011 «Земельні ділянки» - 23 461,3 тис. грн;

1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» – 46 263,9 тис. грн;

1014 «Машини та обладнання» – 25 546,6 тис. грн;

1016 «Інструменти, прилади та інвентар» – 193,3 тис. гривень.

Інші необоротні матеріальні активи складають 345,7 тис. грн, у тому числі: за субрахунком 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

За період з 01.01.2018 по 31.12.2018 згідно первинних документів та бухгалтерського обліку вибуло основних засобів первісною вартістю на загальну суму 24 933,5 тис. грн, а саме: по субрахунку 1014 на суму 24 904,6 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами) та по субрахунку 1016 на суму 29,5 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами).

Надійшло основних засобів на загальну суму 42 277,6 грн, а саме: по субрахунку 1013 на суму 2 335,8 тис. грн, (акт вводу до експлуатації водозабірної свердловини підземної насосної станції на суму 2 335,8 тис. грн), по субрахунку 1014 на суму 24 931,9 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами - 24 904,6 грн, модернізація системного блоку – 1,1 тис. грн, отримано від апарату ВО КМР (КМДА) сканери – 26,2 тис. грн), по субрахунку 1015 на суму 14 980,4 тис. грн (придбання 8 одиниць спецавтотранспорту в ТОВ «Торговий дім «Будшляхмаш») та по субрахунку 1016 на суму 29,5 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами).

Станом на 01.01.2019, відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту, обліковувались «Основні засоби» на загальну суму 112 808,8 тис. грн, у тому числі за субрахунками:

1011 «Земельні ділянки» - 23 461,3 тис. грн;

1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» – 48 600,0 тис. грн;

1014 «Машини та обладнання» – 25 573,8 тис. грн;

1015 «Транспортні засоби» - 14 980,4 тис. грн;

1016 «Інструменти, прилади та інвентар» – 193,3 тис. гривень.

Інші необоротні матеріальні активи складають 377,8 тис. грн, у тому числі: за субрахунком 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

За період з 01.01.2019 по 31.12.2019 згідно первинних документів та бухгалтерського обліку вибуло основних засобів первісною вартістю на загальну суму 69 664,4 тис. грн, а саме: по субрахунку 1013 на суму 4 671,7 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами), по субрахунку 1014 на суму 49 932,6 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 49 844,8 тис. грн, списання комп'ютерної техніки – 87,8 тис. грн), по субрахунку 1015 на суму 14 982,3 тис. грн (передано спецавтотранспорт КП «Київкомунсервіс» та КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського і Деснянського районів м. Києва) та субрахунку 1016 на суму 77,8 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 69,6 тис. грн, списання офісної меблі – 8,2 тис. грн).

Надійшло основних засобів на загальну суму 62 238,8 грн, а саме: по субрахунку 1011 на суму 7 144,5 тис. грн (дооцінка земельних ділянок), по субрахунку 1013 на суму 4 671,7 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами), по субрахунку 1014 на суму 50 349,8 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 49 844,8 тис. грн, придбання кондиціонерів, автоматики для розпашних воріт, сканерів та системних блоків – 505,0 тис. грн), по субрахунку 1015 на суму 1,9 тис. грн (реєстрація автотранспорту) та субрахунку 1016 на

суму 70,9 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 69,6 тис. грн, придбання офісної меблі – 1,3 тис. грн).

Станом на 01.01.2020, відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту, обліковувались «Основні засоби» на загальну суму 112 808,8 тис. грн, у тому числі за субрахунками:

1011 «Земельні ділянки» - 30 605,8 тис. грн;

1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» – 48 600,0 тис. грн;

1014 «Машини та обладнання» – 25 991,0 тис. грн;

1016 «Інструменти, прилади та інвентар» – 186,3 тис. гривень.

Інші необоротні матеріальні активи складають 678,6 тис. грн, у тому числі: за субрахунком 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

За період з 01.01.2020 по 31.08.2020 згідно первинних документів та бухгалтерського обліку вибуло основних засобів первісною вартістю на загальну суму 596,0 тис. грн, а саме: по субрахунку 1014 на суму 570,6 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 477,9 тис. грн, списання комп'ютерної техніки – 72,3 тис. грн, передано до Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) кондиціонери – 20,4 тис. грн) та субрахунку 1016 на суму 25,4 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 13,4 тис. грн, списання офісної меблі – 5,3 тис. грн, передано до КП «КП Група впровадження проекту» офісні меблі – 6,7 тис. грн).

Надійшло основних засобів на загальну суму 654,6 грн, а саме: по субрахунку 1014 на суму 630,0 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 477,9 тис. грн, придбання кондиціонерів – 132,0 тис. грн, модернізація комп'ютерної техніки – 1,9 тис. грн, отримано від КП «КП Група впровадження проекту» та Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) кондиціонери, комп'ютерна техніка, офісні меблі – 18,2 тис. грн) та субрахунку 1016 на суму 24,6 тис. грн (внутрішні переміщення між матеріально-відповідальними особами – 13,4 тис. грн, отримано від Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) офісні меблі – 11,2 тис. грн).

Станом на 31.08.2020, відповідно до даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту, обліковувались «Основні засоби» на загальну суму 105 441,7 тис. грн, у тому числі за субрахунками:

1011 «Земельні ділянки» - 30 605,8 тис. грн;

1013 «Будівлі, споруди та передавальні пристрої» – 48 600,0 тис. грн;

1014 «Машини та обладнання» – 26 050,4 тис. грн;

1016 «Інструменти, прилади та інвентар» – 185,5 тис. гривень.

Інші необоротні матеріальні активи складають 681,5 тис. грн, у тому числі: за субрахунком 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Вибірковою ревізією правильності списання, передачі та відчуження основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних

цінностей, проведеною за 2019 рік шляхом порівняння актів на списання та передачі з даними меморіальних ордерів № 9 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення необоротних активів», меморіальних ордерів № 13 «Накопичувальна відомість витрачання матеріалів» та книгою «Журнал-Головна» порушень не встановлено. Безоплатна передача майна здійснювалась на підставі відповідних рішень суб'єкта управління. Фактів безкоштовної передачі основних засобів, обладнання та інвентарю стороннім організаціям та установам або їх реалізації без відшкодування повної вартості не встановлено.

Ревізією списання матеріальних цінностей, які місять дорогоцінні метали та дорогоцінне каміння встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, списання матеріальних цінностей, які місять дорогоцінні метали та дорогоцінне каміння, не здійснювалось, порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією правильності оприбуткування основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей, проведеною вибіркоким способом за 2019 рік шляхом порівняння актів приймання-передачі, накладних з даними книги реєстрації довіреностей, меморіальних ордерів № 17 та оборотно-сальдовими відомостями, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів, за ревізійний період, порушень не встановлено.

Ревізією стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами порушень не встановлено.

Нематеріальні активи

За період з 01.01.2018 по 31.08.2020 згідно даних бухгалтерського обліку по рахунку 12 нематеріальні активи в Департаменті не обліковувались.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення запасів підприємства

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування запасів встановлено, що облік надходжень та вибуття запасів вівся за субрахунками: 1515 «Запасні частини», 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та у меморіальних ордерах № 10 «Накопичувальна відомість про вибуття та переміщення малоцінних та швидкозношуваних предметів», № 13 «Накопичувальна відомість витрачання виробничих запасів».

Станом на 01.01.2018 за даними бухгалтерського обліку Департаменту обліковувались виробничі запаси на загальну суму 107,6 тис. грн, а саме - малоцінні та швидкозношувані предмети.

За період з 01.01.2018 по 31.12.2018 надійшло виробничих запасів на загальну суму 100,4 тис. грн, в тому числі: запасні частини на суму 3,7 тис. грн й малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 96,7 тис. гривень.

Вибуло запасів на загальну суму 92,0 тис. грн, в тому числі: запасні частини на суму 1,1 тис. грн й малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 90,9 тис. гривень.

Станом на 01.01.2019 за даними бухгалтерського обліку Департаменту обліковувались виробничі запаси на загальну суму 116,0 тис. грн, а саме - запасні частини на суму 2,6 тис. грн й малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 113,4 тис. гривень.

За період з 01.01.2019 по 31.12.2019 надійшло виробничих запасів на загальну суму 178,3 тис. грн, в тому числі: запасні частини на суму 4,0 тис. грн й малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 174,3 тис. гривень.

Вибуло запасів на загальну суму 122,2 тис. грн, в тому числі: запасні частини на суму 5,4 тис. грн й малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 116,8 тис. гривень.

Станом на 01.01.2020 за даними бухгалтерського обліку Департаменту обліковувались виробничі запаси на загальну суму 172,2 тис. грн, а саме - запасні частини на суму 1,3 тис. грн й малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 170,9 тис. гривень.

За період з 01.01.2020 по 31.08.2020 надійшло виробничих запасів на загальну суму 170,1 тис. грн, а саме - малоцінні та швидкозношувані предмети.

Вибуло запасів на загальну суму 123,1 тис. грн, а саме - малоцінні та швидкозношувані предмети.

Станом на 31.08.2020 за даними бухгалтерського обліку Департаменту обліковувались виробничі запаси на загальну суму 219,3 тис. грн, а саме - запасні частини на суму 1,3 тис. грн й малоцінні та швидкозношувані предмети на суму 218,0 тис. гривень.

Перевіркою забезпечення умов для збереження матеріальних цінностей встановлено, що в Департаменті укладені договори про повну матеріальну відповідальність з працівниками, які в ході своєї роботи безпосередньо пов'язані із зберіганням та перевезенням матеріальних цінностей.

Згідно наданих до перевірки первинних документів встановлено, що відпуск та списання матеріальних цінностей здійснюється на підставі відповідних вимог щодо списання матеріальних цінностей та оформлюється актами на списання та приймання-передачі зазначених цінностей.

Вибірковою ревізією правильності оформлення надходження запасів за 2019 рік, проведеною шляхом співставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку по рахунках 1515 «Запасні частини» та 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» з первинними обліковими документами, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією правильності оформлення списання запасів за 2019 рік, проведеною шляхом співставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку по рахунках 1515 «Запасні частини» та 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» з первинними обліковими документами (актами на списання), порушень не встановлено. Вибуття запасів відображено на підставі первинних документів, які складено під час здійснення господарських операцій.

Ревізією наявності транспортних засобів встановлено, що станом на 31.08.2020 на балансі Департаменту за субрахунком 1015 «Транспортні засоби» автотранспорт не обліковується.

Висновок: за розділом порушень не встановлено.

2.8. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Ревізію видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено суцільним способом за документами, перелік яких наведено у Додатку __ до Акту.

Так, ревізією встановлено, що у періоді з 01.01.2019 по 31.08.2020 асигнування на капітальне будівництво, реконструкцію, реставрацію та ремонт за рахунок коштів загального та спеціального фондів Департаменту не затверджувались, кошти не надходили, видатки не здійснювались.

Висновок: порушень за розділом не встановлено.

2.9. Утворення та використання власних надходжень бюджетних установ. Надання адміністративних послуг

Ревізію утримання та використання власних надходжень бюджетних установ, надання адміністративних послуг проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2019 по 31.12.2019, шляхом співставлення документів, перелік яких наведено у Додатку __ до Акту.

Відповідно до посадової інструкції відповідальною особою за надходження до спеціального фонду та формування зведення показників спеціального фонду кошторису Департаменту у 2019 році та станом на момент завершення ревізії була головний спеціаліст Кушнірчук М.М., яка з посадовою інструкцією була ознайомлена під підпис.

Ревізію утворення та використання власних надходжень бюджетних установ, надання адміністративних послуг за 2019 рік проведено шляхом співставлення даних кошторисів установи, розрахунків до спеціального фонду кошторису, меморіального ордеру № 3 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів спеціального фонду в органах Державного казначейства України (установах банків)», (субрахунку 7111.2 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)» та договорів, які передбачають надання бюджетною установою платних послуг, розрахунки калькуляцій тощо.

Ревізією формування спеціального фонду кошторису та обсягів власних надходжень установи встановлено, що за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 відповідно до даних Звіту про надходження і використання коштів, що отримані як плата за послуги, що надаються бюджетними установами за КПКВК 1610160 (форма № 4-1м) та казначейських документів Департаментом отримано коштів спеціального фонду бюджету за послуги, що надаються бюджетними установами (передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду) за 2019 рік на загальну суму 1 124 766,44 гривень.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні вартості платних послуг встановлено, що договори оренди укладено відповідно до Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, а орендна плата нараховувалася відповідно «Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду» затверджене рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).

Орендарями укладено страхові договори щодо страхування орендованого майна та порушень не встановлено.

За період з 01.01.2018 по 31.08.2020 діяли 5 договорів про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, укладені Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі – Орендодавець) і Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Балансоутримувач) з орендарями.

Так, за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 діяли договори з наступними орендарями:

- Громадська організація «Союз юристів України» (579,1 м²);
- Приватне підприємство «Мандрівник-Клуб» (157,0 м²);
- Громадська організація «Київська асоціація ветеранів міського господарства» (16,28 м²);
- Київська міська профспілкова організація працівників малого та середнього бізнесу «Єднання» (35,8 м²);
- Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (185,4 м²).

Станом на 31.08.2020 залишилось 3 договори про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду.

Згідно бухгалтерського обліку Департаменту станом на 01.01.2018 дебіторська заборгованість за орендною платою складає 24,4 тис. гривень.

За період з 01.01.2018 по 31.08.2020 Департаментом нарахована орендна плата на загальну суму 2 261,2 тис. грн, з них: за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 – 705,5 тис. грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – 1 097,8 тис. грн, за період з 01.01.2020 по 31.08.2020 – 457,9 тис. гривень.

За період з 01.01.2018 по 31.08.2020 Департаментом отримано орендної плати на загальну суму 2 085,7 тис. грн, з них: за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 – 698,5 тис. грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – 1 015,9 тис. грн, за період з 01.01.2020 по 31.08.2020 – 371,3 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за орендною платою станом на 31.08.2020 складає 199,8 тис. гривень.

Слід зазначити, що зменшення доходів Департаменту у 2020 році відбулось за рахунок зменшення розмірів орендної плати на підставі рішень Київської міської ради від 26.03.2020 № 903/9073 та від 30.07.2020 № 253/9332 (враховуючі введені обмежувальні заходи щодо запобігання поширенню по території України гострої респіраторної хвороби COVID, орендна плата за оренду майна територіальної громади м. Києва встановлена у розмірі 50% від розміру орендної плати, визначеної у договорах оренди).

Ревізією правильності коригування орендної плати на індекс інфляції проведеною вибіркоким методом за 2019 рік за діючими станом на 31.08.2020 договорами оренди встановлено, що розмір орендної плати щомісяця коригувався на індекс інфляції.

Ревізією повноти нарахування орендної плати проведеною вибіркоким способом за 2019 рік – 8 місяців 2020 року за діючими станом на 31.08.2020

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

договорами оренди, шляхом співставлення даних бухгалтерського обліку Департаменту, умов договорів оренди з додатками до них, актів, рахунків-фактур, порушень не встановлено.

Для відшкодування вартості спожитих комунальних послуг та інших експлуатаційних витрат балансоутримувача, Департаментом укладено з орендарями відповідні договори.

Ревізією встановлено, що орендарями балансоутримувачу - Департаменту компенсувалися витрати за користування земельною ділянкою на якій розташовано об'єкт оренди. Розрахунок за користування земельною ділянкою проводиться по методиці податкових органів.

Згідно бухгалтерського обліку Департаменту станом на 01.01.2018 дебіторська або кредиторська заборгованість з орендарями за спожиті комунальні послуги відсутня.

За період з 01.01.2018 по 31.08.2020 Департаментом нарахована орендарям плата за спожиті комунальні послуги на загальну суму 1 104,1 тис. грн, з них: за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 – 518,6 тис. грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – 412,0 тис. грн, за період з 01.01.2020 по 31.08.2020 – 173,5 тис. гривень.

За період з 01.01.2018 по 31.08.2020 Департаментом отримано кошти за спожиті комунальні послуги на загальну суму 1 094,2 тис. грн, з них: за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 – 496,3 тис. грн, за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 – 421,9 тис. грн, за період з 01.01.2020 по 31.08.2020 – 176,0 тис. гривень.

Дебіторська заборгованість за спожиті комунальні послуги з орендарями станом на 31.08.2020 складають 9,9 тис. гривень.

Вибірковою перевіркою за період з 01.01.2019 по 31.08.2020 щодо відшкодування орендарями витрат балансоутримувача встановлено, що кошти отримані від орендарів за спожиті комунальні послуги зараховувались на реєстраційний рахунок Департаменту за спеціальним фондом бюджету за КПКВК 1210160 на КЕКВ 0000 та розподілялись, згідно з виставленими рахунками, на відновлення витрат з теплопостачання, водопостачання та водовідведення, електроенергії та інші послуги (крім комунальних) за відповідними напрямками, порушень не встановлено.

Порушень щодо правильності відшкодування вартості спожитих комунальних послуг та інших експлуатаційних витрат балансоутримувача, ревізією не встановлено.

В ході ревізії, на підставі наказу від 26.11.2020 № 96-ОД, комісією Департаменту в присутності представників Північного офісу Держаудитслужби станом на 26.11.2020 проведено обстеження приміщень, наданих в оренду, на предмет відповідності площ, вказаних в договорах оренди, фактично зайнятій орендарями та встановлення правильності застосування орендної ставки, цільового використання об'єктів оренди за призначенням, які визначені договорами.

За результатами проведених обстежень, розбіжностей та відхилень між площами вказаними в договорах оренди та їх фактичним займанням не встановлено.

Копії наказу на проведення обстеження приміщень Департаменту, наданих в оренду та акту обстеження у додатку № ____ до Акту.

Ревізією наявності фактів здачі приміщень Департаменту в оренду без укладання договорів протягом ревізійного періоду, станом момент проведення інвентаризації основних засобів та обстежень орендованих приміщень не встановлено.

Суцільною ревізією правильності та повноти надходжень від послуг, що надаються бюджетними установами встановлено, що крім надходжень від орендарів до Департаменту інші кошти протягом 2019 року не надходили.

Ревізією правильності використання власних надходжень відповідно до визначених напрямів проведено суцільно за 2019 рік та встановлено наступне.

Протягом 2019 року Департаментом за рахунок власних надходжень здійснено видатки у загальній сумі 859 089,42 грн, з них: КЕКВ 2110 «Оплата праці» – 272 302,59 грн, КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» - 59 906,53 грн, КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 8 315,04 грн, КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 106 179,23 грн, КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 4 847,23 грн та КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» - 6 200,00 грн КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування – 118 307,00 грн у межах передбачених кошторисом видатків.

Ревізією дотримання вимог законодавства щодо надання адміністративних послуг встановлено, що у періоді, що підлягав ревізії, Департаментом адміністративні послуги не надавались та надходження плати за надання адміністративних послуг ревізією не встановлено.

Висновок: порушень за розділом не встановлено.

2.10. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів

Ревізію забезпечення цільового використання бюджетних коштів проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання, результати якої відображено у відповідних розділах акту ревізії.

Висновок: порушення з даного питання не встановлено.

2.11. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про ефективне використання державних коштів»

Ревізію стану виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 № 710 «Про ефективне використання державних коштів», встановлено, що протягом ревізійного періоду кошти державного бюджету не надходили.

Висновок: порушення з даного питання не встановлено.

2.12. Дотримання законодавства про державні закупівлі

Ревізію питання щодо дотримання Департаментом законодавства при

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг проведено вибіркоким методом по окремих процедурах закупівель згідно з наданими документами та інформацією, оприлюдненою в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель Prozorro.

Щодо дотримання вимог законодавства щодо створення та функціонування комітету з конкурсних торгів встановлено наступне.

Ревізією наявності створеного тендерного комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу відповідно до ст. 11 Закону України

«Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII), встановлено, що наказом від 10.01.2018 № 03-ОД «Про утворення тендерного комітету Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» утворено тендерний комітет та затверджено його склад, затверджено Положення про тендерний комітет.

Наказом від 22.08.2018 № 50-ОД «Про внесення змін до персонального складу тендерного комітету Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» внесено зміни до складу тендерного комітету: Мрига С.С. – голова тендерного комітету – начальник управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проєктів, Пастухов І.А. – заступник голови тендерного комітету – заступник директора Департаменту, Ткач Ю.В. – секретар тендерного комітету – головний спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності, члени тендерного комітету: Басурова О.А. – начальник юридичного відділу, Радченко В.М. – начальник управління розвитку житлово-комунального господарства, Шаповаленко І.В. – завідувач сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту, Клімович О.О. – головний спеціаліст юридичного відділу.

Наказом від 08.11.2018 № 68-ОД «Про внесення змін до складу тендерного комітету Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» внесено зміни до складу тендерного комітету: Мрига С.С. – голова тендерного комітету – начальник управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проєктів, Синяков Ю.Б. – заступник голови тендерного комітету – заступник начальника управління-начальник відділу інвестиційної діяльності та реалізації проєктів управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проєктів, Ткач Ю.В. – секретар тендерного комітету – головний спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності, члени тендерного комітету: Басурова О.А. – начальник юридичного відділу, Шаповаленко І.В. – завідувач сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

Наказом від 22.04.2020 № 22-ОД «Про визначення тендерного комітету Департаменту житлово-комунальної інфраструктури Виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), відповідальним за планування закупівель, складання та затвердження річного

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

плану закупівель, організацію та проведення процедур закупівель згідно Закону України «Про публічні закупівлі» затверджено склад тендерного комітету: Мрига С.С. – голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту – начальник управління бюджетного планування та капітальних вкладень, Синяков Ю.Б. – заступник голови тендерного комітету – заступник начальника управління-начальник відділу інвестиційної діяльності, Ткач Ю.В. – секретар тендерного комітету – головний спеціаліст відділу бухгалтерського обліку та звітності управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності, члени тендерного комітету: Басурова О.А. – заступник директора Департаменту – начальник юридичного управління, Шаповаленко І.В. – завідувач сектору внутрішнього аудиту.

Порушень затвердження комітету, внесення до нього змін, затвердження Положення, призначення секретаря комітету ревізією не встановлено.

Відповідно до річного плану, протягом 2018 року, Замовником проведено 7 процедур закупівель, з них: відкриті торги – 4 закупівлі, очікуваною вартістю – 19 318 000,00 грн, за результатами яких укладено 4 договори на суму – 18 483 643,00 грн; переговорна процедура – 3 закупівлі, очікуваною вартістю – 739 923,00 грн, за результатами яких укладено 3 договори на суму – 739 923,00 грн, за додатковими угодами на зменшення суми договорів зменшено – 426 889,95 грн.

Відповідно до річного плану протягом 2019 року Замовником проведено 9 процедур закупівель, з них: відкриті торги – 6 закупівель, очікуваною вартістю – 26 600 000,00 грн, за результатами яких укладено 6 договорів на суму – 24 218 293,28 грн; переговорна процедура – 3 закупівлі, очікуваною вартістю – 719 736,38 грн, за результатами яких укладено 3 договори на суму – 719 736,00 грн, за додатковими угодами на зменшення суми договорів зменшено – 493 302,50 гривень.

Відповідно до річного плану у період з 01.01.2020 по 31.08.2020 Замовником проведено 2 процедури закупівель, з них: відкриті торги – 1 закупівля, очікуваною вартістю – 3 000 000,00 грн, за результатами якої укладено договір на суму – 2 840 004,00 грн; переговорна процедура – 1 закупівля, очікуваною вартістю – 209 576,00 грн, за результатами якої укладено 1 договір на суму – 209 576,00 гривень.

В ході ревізії проведено вибірккову перевірку окремих процедур закупівель про які зазначено нижче по тексту розділу.

1. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2020 році ДК 021:2015 – 79620000-6 – Послуги із забезпечення персоналом, у тому числі тимчасовим (послуги агентств з добору персоналу з міжнародним досвідом (пошук претендентів на посади членів наглядової ради КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»)) очікуваною вартістю 3 000 000 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель (зі змінами) на 2020 рік Замовником проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю ДК 021:2015 – 79620000-6 – Послуги із забезпечення персоналом, у тому числі тимчасовим

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

(послуги агентств з добору персоналу з міжнародним досвідом (пошук претендентів на посади членів наглядової ради КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»)) очікуваною вартістю 3 000 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozo2go за номером ID: UA-2020-05-04-001719-а. Тендерна документація (далі – ТД) затверджена рішенням тендерного комітету від 04.05.2020 № 20 - ТК.

Відповідно до умов ТД:

строк поставки товарів – 20 грудня 2020 року;

забезпечення тендерної пропозиції - відсутнє;

критерії оцінки пропозицій: ціна - (100 балів);

кінцевий строк подання пропозицій – 20.05.2020.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій, опублікованим 21.05.2020, на участь у тендері подано пропозиції 3 учасників, а саме:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "БОЙДЕН УКРАЇНА" з ціновою пропозицією – 1 910,0 тис. грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "ХГР УКРАЇНА" - 2 840,004 тис. грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "АНКОР ПЕРСОНАЛ УКРАЇНА" 2 920,0 тис. гривень.

Згідно з протоколом розгляду тендерних пропозицій від 28.05.2020 електронною системою відхилено пропозицію ТОВ "БОЙДЕН УКРАЇНА" як таку, що не відповідає кваліфікаційним критеріям, встановленим в тендерній документації та визначено переможцем с найбільш економічно вигідною пропозицією учасника: Товариство з обмеженою відповідальністю "ХГР УКРАЇНА" - 2 840,004 тис. гривень.

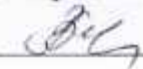
Згідно з протоколом засідання від 04.06.2020 № 28-ТК тендерним комітетом прийнято рішення про намір укласти договір з переможцем за ціною 2 900 004,00 гривень.

Замовником оприлюднено повідомлення про намір укласти договір з остаточною ціною договору 2 840 004,00 грн з Товариством з обмеженою відповідальністю "ХГР УКРАЇНА" - 04.06.2020.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

Пов'язаних осіб у розумінні Закону ревізією не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Замовником: Департамент житлово-комунальної інфраструктури в особі директора Науменка Дмитра Володимировича, з однієї сторони, та виконавець: Товариство з обмеженою відповідальністю "ХГР УКРАЇНА", в особі директора Шарової Ілони Євгенівни, укладено договір від 22.06.2020 № 24, предметом якого є

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

ДК 021:2015 – 79620000-6 – Послуги із забезпечення персоналом, у тому числі тимчасовим (послуги агентств з добору персоналу з міжнародним досвідом (пошук претендентів на посади членів наглядової ради КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»)).

Ціна договору, відповідно до п. 2.1 зазначеного договору, складає 2 840 004,00 грн з ПДВ.

Договір укладено відповідно до умов ТД та змісту пропозиції учасника - переможця, та наявністю істотних умов та з дотриманням встановлених термінів для укладання.

Ревізією фактичного виконання умов договору встановлено наступне:

Згідно до календарного плану, який є невід'ємною частиною договору (додаток №3), з моменту укладання договору - серпень 2020 року Товариство з обмеженою відповідальністю "ХГР УКРАЇНА" зобов'язується виконати наступні етапи: 1.1. Пошук потенційних претендентів на посади незалежних членів наглядової ради КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО». 1.2. Формування списку потенційних претендентів на посади незалежних членів наглядової ради КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО». 1.3. Презентація щодо кожного з потенційних претендентів на посади незалежних членів наглядової ради КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» вартістю послуг - 2 088 004,00 гривень.

Згідно до наданих до ревізії документів встановлено, що Департаментом станом на 31.08.2020 послуги від виконавця не отримувало, що є порушенням вимог п. 5.3 Договору від 22.06.2020 № 24.

На запит про надання пояснень щодо не виконання ТОВ "ХГР УКРАЇНА" умов договору, першим заступником директора Департаменту І. Пастуховим в поясненнях зазначено наступне:

«Рішенням Київської міської ради від 19 грудня 2019 року № 495/8068 «Про деякі питання управління підприємствами, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва» затверджено порядок та процедури утворення, організації діяльності наглядової ради підприємства, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Враховуючи відповідність встановленим критеріям та з урахуванням низки доручень Київської міської ради та її органів, триває робота по здійсненню організаційно-правових заходів спрямованих на утворення наглядової ради у КОМУНАЛЬНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВРАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ) «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» (далі – КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО»), зокрема розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 17 липня 2020 року №1052 прийнято рішення про утворення наглядової ради КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО».

Відповідно до протокольного доручення №3 заступника міського голови – секретаря Київської міської ради (додаток до протоколу №134 пленарного засідання X сесії Київської міської ради VII скликання 12.03.2020) Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) було

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

доручено залучити для пошуку претендентів на посади незалежних членів наглядової ради КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» агентство з добору персоналу з міжнародним досвідом.

Відповідно до протоколу засідання тендерного комітету від 04.06.2020 № 28-ТК, за результатами розгляду тендерної пропозиції, в тому числі з урахуванням виправлення учасником виявлених невідповідностей, учасника - ТОВ «ХГР Україна» було визначено переможцем процедури закупівлі та прийнято рішення про намір укласти договір про закупівлю.

Договір про закупівлю за результатами проведеної процедури закупівлі укладено з переможцем торгів – ТОВ «ХГР Україна» 22.06.2020.

Процедура обрання незалежних членів є конкурсною. Відповідно до вимог рішення Київської міської ради від 19 грудня 2019 року № 495/8068 конкурсний відбір забезпечує конкурсна комісія, яка формується у складі, передбаченому цим рішенням.

На 31 серпня 2020 року персональний склад комісії не затверджено. Свою роботу по добору незалежних членів наглядової ради КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» комісія не розпочала, у зв'язку з чим послуги за договором про закупівлю від 22.06.2020 не отримувались та не оплачувались.»

Пояснення першого заступника директора І. Пастухова додаються у додатку № __ Акту.

Інших невідповідностей, крім зазначених, ревізією по зазначеній процедурі не встановлено.

2. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2019 році ДК 021:2015 – 71320000-7 Послуги з інженерного проектування (розроблення Плану управління відходами в м. Києві до 2030 року) очікуваною вартістю 5 400 000 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель (зі змінами) на 2019 рік Замовником проведено процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою на закупівлю ДК 021:2015 – 71320000-7 Послуги з інженерного проектування (розроблення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року) очікуваною вартістю 5 400 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2019-07-01-001247-а. Тендерна документація (далі – ТД) (нова редакція) затверджена рішенням тендерного комітету від 19.07.2019 № 71 – ТК.

Відповідно до умов ТД:

строк поставки товарів – 20 грудня 2020 року;

забезпечення тендерної пропозиції - відсутнє;

критерії оцінки пропозицій: ціна - (100 балів);

кінцевий строк подання пропозицій – 01.08.2019.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом попереднього розгляду тендерних пропозицій,

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

опублікованим 22.08.2019, на участь у тендері допущено 2 учасників, а саме:

- ТОВ "Український науково-дослідний інститут з розробки та впровадження комунальних програм та проектів";
- ДП "Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут міського господарства".

Згідно з протоколом розкриття тендерних пропозицій від 22.08.2020 електронною системою визначено переможцем с найбільш економічно вигідною пропозицією учасника: ТОВ "Український науково-дослідний інститут з розробки та впровадження комунальних програм та проектів" з ціною пропозицією 4 497 000,00 гривень.

Згідно з протоколом засідання від 27.08.2019 № 86-ТК тендерним комітетом прийнято рішення про намір укласти договір з переможцем за ціною 4 497 000,00 гривень.

Замовником оприлюднено повідомлення про намір укласти договір з остаточною ціною договору 4 497 000,00 грн з ТОВ "Український науково-дослідний інститут з розробки та впровадження комунальних програм та проектів" – 27.08.2019.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

Пов'язаних осіб у розумінні Закону ревізією не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Замовником: Департамент житлово-комунальної інфраструктури в особі директора Науменка Дмитра Володимировича, з однієї сторони, та виконавець: ТОВ "Український науково-дослідний інститут з розробки та впровадження комунальних програм та проектів", в особі директора Кібця А.В., укладено договір від 16.09.2019 № 64, предметом якого є ДК 021:2015 – 71320000-7 Послуги з інженерного проектування (розроблення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року).

Ціна договору, відповідно до п. 3.1 зазначеного договору, складає 4 497 000,00 грн з ПДВ.

Договір від 16.09.2019 № 64 укладено відповідно до умов ТД та змісту пропозиції учасника -переможця, та наявністю істотних умов та з дотриманням встановлених термінів для укладання.

Згідно до календарного плану, який є невід'ємною частиною договору (додаток №4), з моменту укладання договору – 31.07.2020 року Товариство з обмеженою відповідальністю "Український науково-дослідний інститут з розробки та впровадження комунальних програм та проектів" зобов'язується виконати 4 етапи робіт вартістю послуг – 3 897 000,00 грн та з 01.08.2020 по 20.12.2020 погодити та затвердити План управління відходами в місті Києві до 2030 року.

Згідно до наданих до ревізії документів встановлено, що станом на 31.08.2020 послуги виконавцем ТОВ "Український науково-дослідний інститут з розробки та впровадження комунальних програм та проектів" надано частково, виконано лише перший етап, що є порушенням вимог п. 5.3 Договору від 16.09.2019 № 64.

Згідно до інформації, оприлюдненої в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель Prozoitto, до договору від 16.09.2019 № 64 Департаментом із виконавцем укладено додаткову угоду від 09.12.2020 про зміни календарного плану та перенесення терміну виконання 2 – 4 етапів на 15.12.2020.

Тобто, зміни до договору внесено після завершення терміну виконання окремих етапів.

На запит про надання пояснень щодо не виконання ТОВ "УкрНДІкомунпроект" умов договору, першим заступником директора Департаменту І. Пастуховим надано пояснення в якому зазначено:

«...на виконання пункту 1 І-го етапу Календарного плану з розроблення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року (далі – Календарний план) ТОВ «Український науково-дослідний інститут з розробки та впровадження комунальних програм та проектів» (далі – ТОВ «УкрНДІкомунпроект») листом від 18.11.2019 № 78/1 до Департаменту надано Анотований звіт про надані послуги згідно з договором № 64 від 16.10.2019 «Розроблення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року» І етап. Пункт 1. Розробка Розділу І. Характеристика міста Києва», який прийнято та здійснено оплату за виконані роботи.

На виконання пункту 2 І-го етапу Календарного плану листом ТОВ «УкрНДІкомунпроект» від 17.12.2019 № 88/1 надано Анотований звіт про надані послуги згідно з договором № 64 від 16.10.2019 «Розроблення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року» І етап. Пункт 2. Розробка Розділу ІІ. Аналіз поточного стану системи управління відходами в місті Києві», який прийнято та здійснено оплату за виконані роботи.

На виконання ІІ-го та ІІІ-го етапів Календарного плану відповідно до листів ТОВ «УкрНДІкомунпроект» від 25.06.2020 № 39/1 та від 29.07.2020 № 44/2 за договором № 64 від 16.10.2019 (копії листів додаються) до Департаменту надано відповідно Анотований звіт про надані послуги «Розроблення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року» ІІ етап. Розробка Розділу ІІІ. Планування системи управління відходами в місті Києві» та Анотований звіт про надані послуги «Розроблення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року» ІІІ етап. Розробка Розділу ІV. Індикатори та моніторинг виконання плану».

У зазначених листах ТОВ «УкрНДІкомунпроект» повідомлено, що у зв'язку з запровадженням заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 на території України, проекти актів приймання-передачі наданих послуг та накладних буде підготовлено та надано до Департаменту до кінця 2020 року, у зв'язку з чим просять провести оплату наданих послуг у грудні 2020 року.

Таким чином, анотовані звіти ІІ, ІІІ та ІV (частини І) етапів Виконавцем були виконані в червні – липні 2020 року, у терміни згідно з Календарним планом, тому підстав для нарахування Замовником пені та штрафних санкцій (п. 8.6 Договору) немає.

За результатами листування і робочих зустрічей, проведених як у Департаменті, так і в онлайн режимі з виконавцем робіт враховуючи наявність викладених обставин та існування інших ризиків щодо завершення та остаточного оформлення Плану управління відходами в місті Києві до 2030 року, було прийнято рішення про внесення змін до Календарного плану (Додаток № 4 Договору), який викладено в новій редакції, та укладено додаткову угоду № 2 від 09 грудня 2020 року.

Інших невідповідностей, крім зазначених, ревізією по зазначеній процедурі не встановлено.

Пояснення першого заступника директора І. Пастухова додаються у додатку №__ Акту.

3. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2019 році ДК 021:2015 – 71320000-7 Послуги з інженерного проектування (розробка «Схеми теплопостачання м. Києва на період до 2030 року») очікуваною вартістю 18 000 000 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель (зі змінами) на 2019 рік Замовником проведено процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою на закупівлю ДК 021:2015 – 71320000-7 Послуги з інженерного проектування (розробка «Схеми теплопостачання м. Києва на період до 2030 року») очікуваною вартістю 18 000 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozofto за номером ID: UA-2019-07-02-000216-с. Тендерна документація (далі – ТД) (нова редакція) затверджена рішенням тендерного комітету від 15.07.2019 № 70 – ТК.

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки товарів – 20 грудня 2020 року;
- забезпечення тендерної пропозиції - відсутнє;
- критерії оцінки пропозицій: ціна - (100 балів);
- кінцевий строк подання пропозицій – 02.08.2019.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з протоколом попереднього розгляду тендерних пропозицій, опублікованим 25.09.2019, на участь у тендері допущено 2 учасників, а саме:

- ПП "ТЕХЕНЕРГО";
- Відокремлений підрозділ "Київський обласний експертний центр енергоефективності" ДП "Київоблбудінвест".

Згідно з протоколом розкриття тендерних пропозицій від 07.10.2020 електронною системою визначено переможцем с найбільш економічно вигідною пропозицією учасника: Відокремлений підрозділ "Київський обласний експертний центр енергоефективності" ДП "Київоблбудінвест" з ціною пропозицією 17 090 000,00 гривень.

Згідно з протоколом засідання від 08.10.2019 № 101-ТК тендерним комітетом прийнято рішення про намір укласти договір з переможцем за ціною

Головний державний фінансовий інспектор  В.П.Щербина

17 090 000,00 гривень.

Замовником оприлюднено повідомлення про намір укласти договір з остаточною ціною договору 17 090 000,00 грн з Відокремлений підрозділ "Київський обласний експертний центр енергоефективності" ДП "Київоблбудінвест" – 08.10.2019.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

Пов'язаних осіб у розумінні Закону ревізією не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Замовником: Департамент житлово-комунальної інфраструктури в особі директора Науменка Дмитра Володимировича, з однієї сторони, та виконавець: Відокремлений підрозділ "Київський обласний експертний центр енергоефективності" ДП "Київоблбудінвест", в особі директора Синецької В.Л., укладено договір від 22.10.2019 № 73, предметом якого є ДК 021:2015 – 71320000-7 Послуги з інженерного проектування (розробка «Схеми тепlopостачання м. Кисва на період до 2030 року»).

Ціна договору, відповідно до п. 3.1 зазначеного договору, складає 17 090 000,00 грн з ПДВ.

Договір укладено відповідно до умов ТД та змісту пропозиції учасника переможця, та наявністю істотних умов та з дотриманням встановлених термінів для укладання.

Ревізією встановлено, що Департаментом станом на 31.08.2020 послуги від виконавця отримано частково у відповідності до календарного плану.

Невідповідностей по зазначеній процедурі щодо її проведення та виконання умов договору ревізією не встановлено.

Висновок: ревізією даного питання встановлено окремі порушення в частині дотримання термінів виконання умов договорів та внесення змін до них після завершення термінів виконання окремих етапів, про що зазначено при розгляді процедур, інших невідповідностей, крім зазначених по тексту розділу, не встановлено.

2.13. Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю

Ревізію питання дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю висвітлено у розділі акта *Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату*.

2.14. Стан планування і використання бюджетних коштів на здійснення заходів з протипожежного захисту

Ревізією зазначеного питання проведено суцільним способом за весь ревізійний період та встановлено, що кошти на здійснення заходів з протипожежного захисту не планувались та витрати не здійснювались.

Висновок: порушення з даного питання не встановлено.

2.15. Перевірка використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів, отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID – 19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2

Ревізію зазначеного питання проведено суцільним способом за період з 01.03.2020 по 31.08.2020 шляхом співставлення документів, перелік яких наведено у Додатку __ до Акта та інформації, оприлюдненої в інформаційно-телекомунікаційній системі публічних закупівель ProZorro.

Ревізією встановлено, що протягом згаданого періоду кошти державного та місцевих бюджетів, а також кошти, отримані з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID – 19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2 Департаментом не витрачались та видатки на згадані цілі не здійснювались.

Висновок: порушення з даного питання не встановлено.

2.16. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності

Ревізією порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

До складу Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Департаменту входить два структурних підрозділи: відділ фінансового забезпечення та відділ бухгалтерського обліку та звітності.

Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Департаменту функціонує відповідно до Положень про Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Департаменту та Положень про відділи затверджених наказами директора Департаменту у відповідному періоді.

Станом на 31.08.2020 штат Управління фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Департаменту складається з 2 штатних одиниць (начальник управління та головний бухгалтер); відділ фінансового забезпечення складається з 4 штатних одиниць (начальник відділу та 3 головних спеціалісти); відділ бухгалтерського обліку та звітності з 4 штатних одиниць (начальника відділу та 3 головних спеціалістів).

Розподіл функціональних обов'язків між працівниками бухгалтерського обліку та звітності здійснювався відповідно до посадових обов'язків затверджених, директором Департаменту.

Ревізією дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку проведеною за період з 01.01.2018 по 31.08.2020 встановлено, що Департаментом на виконання Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 № 59, розроблені Положення про облікову політику, які затверджені наказами директора Департаменту.

Для бухгалтерського обліку застосовувалась меморіально-ордерна форма

обліку з використанням комп'ютерних програм для обліку господарських операцій в облікових регістрах із забезпеченням їх збереження на електронних носіях та в паперовому вигляді.

Протягом ревізійного у Департаменті згідно до штатного розпису було створено сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

До ревізії надано положення про сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту, затверджене керівником Департаменту від 22.04.2015 та посадові інструкції завідувача сектору та головного спеціаліста.

Порушень щодо створення та функціонування сектору внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту в ході ревізії не встановлено.

Висновок: ревізією стану і достовірності бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності порушень, окрім описаних у попередніх розділах акту, не встановлено.

Акт складено у трьох примірниках на 80 (восьмидесяти) аркушах.

Перший та третій примірник акта ревізії отримано на ознайомлення та підписання

23.12.2020р.

Директор Д.В. Науменко

/дата та підпис про отримання акта ревізії

Головний державний фінансовий інспектор Північного офісу Держаудитслужби

Директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

В.П. Щербина
23 грудня 2020 року

Д.В. Науменко
2020 року

З зауваженнями
Головний бухгалтер Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

Т.С. Ткаченко
29.12.2020 року

Другий примірник акта ревізії вручено директору Департаменту Д.В.Науменко,

/дата та підпис про отримання акта ревізії

Головний державний фінансовий інспектор В.П.Щербина