



ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ФІНАНСОВА ІНСПЕКЦІЯ В МІСТІ КИЄВІ

вул. Артема, 18, м. Київ, 04053 тел./факс 272-60-18
E-mail: kru_Kyiv@dkrs-vpm.ua Код ЄДРПОУ № 03741091

АКТ

24.06.2016

№11-30/737

Київ

ревізії фінансово-господарської діяльності Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за період з 01.01.2013 року по завершений місяць 2016 року та ревізії окремих питань з 01.01.2003 по завершений місяць 2016 року.

Відповідно до п. 1.3.4.1 Плану контрольно-ревізійної роботи Держфінінспекції в м. Києві (далі по тексту – Держфінінспекція в м. Києві) на І квартал 2016 року та на підставі направлень на проведення ревізії, виданих начальником Держфінінспекції в м. Києві від 29.03.2016 № 570, від 01.04.2016 №№ 605, 604, 606, від 11.05.2016 № 804 головними державними фінансовими інспекторами Кравчук М.В. (з 30.03.2016 – по 06.04.2016), Вовк Н.В. (з 04.04.2016 по 15.04.2016), Ніколайчуком Є.І. (з 04.04.2016 по 16.06.2016), старшим державним фінансовим інспектором Луковиною В.І. (з 04.04.2016 по 15.04.2016), науковим співробітником Інституту кібернетики імені В.М. Глушкова Національної академії наук України Січкаренком В.О. (з 12.05.2016 по 27.05.2016), проведено планову ревізію фінансово-господарської діяльності Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі – Департамент) за період з 01.01.2013 року по завершений місяць 2016 року та ревізію окремих питань з 01.01.2003 по завершений місяць 2016 року.

Ревізію розпочато 30.03.2016, зупинено 15.04.2016, поновлено 11.05.2016, зупинено 30.05.2016, поновлено з 10.06.2016 та закінчено 16.06.2016 року.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми ревізії з відома директора Департаменту Гудзя Андрія Анатолійовича та в присутності начальника фінансово-економічного управління - головного бухгалтера Грицай Тетяни Василівни.

Загальні відомості про об'єкт ревізії

Відповідно до витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань виданої відділом

державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Шевченківського району реєстраційної служби Головного територіального управління юстиції у місті Києві № 21786250 від 17.03.2016 встановлено.

Ідентифікаційний код – 19020407.

Організаційно-правова форма: орган місцевого самоврядування.

Місцезнаходження юридичної особи: 01001, м. Київ, вул. Хрещатик, 10.

Керівник – Гудзь Андрій Анатолійович, 05.11.2014.

Дата державної реєстрації – 10.07.2003.

Відповідно до відомості з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України (ЄДРПОУ) виданої управлінням статистики у Шевченківському районі від 20.11.2014 № 1233 встановлено.

Правовий статус – юридична особа;

Телефон 202-61-51.

Інституційний сектор економіки за KICE S.1312 Регіональні та місцеві органи державного управління.

Вид діяльності за КВЕД-2010: 84.11 Державне управління загального характеру.

Посадовими особами Департаменту, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії, були:

- з правом першого підпису:

директор Департаменту Парфененко Д.М. (23.02.2011-29.05.2014);

директор Департаменту Яловий К.В. (06.06.2014- 15.08.2014);

заступник директора Департаменту – начальник управління приватизації, корпоративних прав, формування і розподілу комунальної власності Гудзь А.А. (15.12.2010-04.11.2014);

директор Департаменту Гудзь А. А. (05.11.2014 по теперішній час);

перший заступник директора Департаменту Корнієць С.Д. (03.03.2011-01.04.2016);

заступник директора Департаменту-начальник управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств Шмуляр О. В. (08.12.2014-03.04.2016);

перший заступник директора Департаменту Шмуляр О. В (04.04.2016 по теперішній час).

- з правом другого підпису:

заступник начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – начальник відділу фінансів та бухгалтерського обліку (головний бухгалтер) Гулік С.С. (26.11.2012-08.07.2013);

начальник управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головний бухгалтер Грицай Т. В. (30.08.2013 - 27.04.2016);

начальник фінансово-економічного управління - головний бухгалтер Грицай Т. В. (28.04.2016 по теперішній час);

заступник начальника відділу фінансів та бухгалтерського обліку управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна Хоменко Л. М. (26.11.2012-27.08.2013);

начальник відділу фінансів та бухгалтерського обліку управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна Хоменко Л. М. (28.08.2013-27.04.2016);

начальник відділу фінансів та бухгалтерського обліку фінансово-економічного управління Хоменко Л. М. (28.04.2016 по теперішній час).

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 04.03.2016 №121 внесено зміни до Положення про Департамент (попередня редакція затверджена розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.12.2012 № 2383).

Відповідно до п. 1 Положення про Департамент (надалі - Положення) Департамент є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підпорядковується Київському міському голові, підзвітний та підконтрольний Київській міській раді.

п. 2 Положення. Департамент перейменовано відповідно до рішення Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) з Головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), яке є правонаступником Головного управління з питань майна Київської міської державної адміністрації та, в частині приватизації об'єктів права комунальної власності територіальної громади м. Києва, регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву.

п. 4 Положення. Основними завданнями Департаменту є:

1) забезпечення реалізації державної та регіональної політики у сфері приватизації, оренди, використання, відчуження майна комунальної власності територіальної громади м. Києва та акцій (часток, паїв), що належить територіальній громаді м. Києва в статутних капіталах господарських товариств (надалі – Майнові права);

2) здійснення в межах своїх повноважень функцій щодо управління майном комунальної власності територіальної громади міста Києва, Майновими правами та державним майном, акціями (частками, паями), що передані до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

3) організація та проведення приватизації майна, що належить територіальній громаді міста Києва та Майнових прав згідно з програмою приватизації, затвердженою Київською міською радою;

4) здійснення повноважень власника щодо майна, що належить територіальній громаді міста Києва та Майнових прав, які приватизуються та відчужуються згідно з прийнятими Київською міською радою рішеннями;



5) здійснення повноважень орендодавця об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва у порядку, встановленому Київською міською радою;

6) здійснення захисту майнових прав територіальної громади міста Києва в межах своєї компетенції;

7) здійснення контролю у сфері організації та проведення приватизації, відчуження майна, що належить територіальній громаді міста Києва, та Майнових прав у випадках, встановлених законодавством, передачі комунального майна в оренду та користування; повернення у власність територіальної громади міста Києва комунального майна, що було приватизоване, відчужене або вибуло з комунальної власності з порушенням законодавства;

8) здійснення повноважень щодо державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень (крім речових прав та їх обтяжень на земельні ділянки).

п. 13 Положення. Департамент утримується за рахунок коштів бюджету м. Києва.

Гранична чисельність працівників Департаменту затверджується розпорядженням Київського міського голови.

Штатний розпис Департаменту затверджується Київським міським головою після попередньої його експертизи у Департаменті фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Структура Департаменту затверджується розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Розпорядженням виконавчого органу київської міської ради (КМДА) від 19.12.2012 № 2281 затверджено Структуру Департаменту.

У періоді, що підлягав ревізії, Департаменту виділено бюджетних асигнувань на загальну суму 40 404,76 тис. грн.

Майно Департаменту є комунальною власністю територіальної громади міста і закріплене за ним на праві оперативного управління, вартість майна (первісна) станом на 01.01.2016 становила 2 638 278,74 гривень.

Обсяг обрєвізованих бюджетних коштів складає 40404848,74 грн., обрєвізованого комунального майна – 661 300 гривень.

Станом на 01.01.2016 року в комунальній власності територіальної громади м. Києва знаходиться 1514 підприємств, установ та організацій, з яких 246 підпорядкуванні Київської міської ради та структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та 1268 передані до сфери управління районних в м. Києві державних адміністрацій.

Вартість майна, що обліковується на балансах вищезазначених комунальних підприємств станом на 01.01.2016 року становить 69,6 млрд. грн.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку №__ до акта.



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

Ревізією стану усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, встановлено, що останню планову ревізію фінансово-господарської діяльності Департаменту проведено Контрольно-ревізійним управлінням в м. Києві за період з 01.07.2007 по 01.03.2009 (акт від 18.05.2009 №11-30/499).

Встановлені за результатами ревізії порушення усунуті частково. Станом на 30.03.2016 року залишилось невідшкодованим порушення - недоотримання доходів фізичними особами, а саме не забезпечено виплату недоотриманої заробітної плати працівникам Департаменту Бутенко В.Б. та Костіну Н.В. в сумі 0,76 тис. гривень.

Начальником управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головним бухгалтером Грицай Т. В. надано пояснення *«У період моєї роботи на посаді, фізичні особи Бутенко В.Б. та Костін Н.В., зазначені у питанні № 1 від 07.07.2016 року головного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. не перебували у трудових відносинах з Департаментом та їх місце проживання мені невідомо.»*

Слід зазначити, що видатки на заробітну плату плануються та затверджуються Департаменту на бюджетний рік відповідно до штатного розпису.

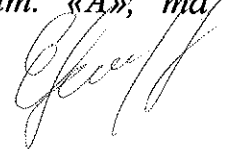
Якщо фізичні особи вважають, що Департаментом порушено їх права вони мають можливість стягнути дані кошти в судовому порядку.»

Питання головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. від 07.04.2016 № 1 та пояснення начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Грицай Тетяни Василівни від 08.04.2016 у Додатку ____ до Акта.

Крім того ревізією встановлено, що Контрольно-ревізійним управлінням в м. Києві проведено позапланову ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Департаменту за період з 01.01.2008 по 31.01.2010 (акт від 27.10.2010 № 09-30/1748).

Встановлені за результатами ревізії порушення усунуті частково, так станом на 30.03.2016 року залишилось невідшкодованим порушення - ненарахування і неперерахування (недорахування і неповне перерахування) інших надходжень до спеціального фонду бюджету, а саме бюджетом м. Києва недоотримано доходу від операцій з відчуження майна комунальної власності м. Києва на суму 11 529,36 тис. гривень.

До ревізії надано пояснення директора Департаменту Гудзя А.А. від 08.04.2016 в якому зазначено *«Підпунктом 2.1 пункту 2 рішення Київради від 28.08.2008 №105/105 «Про передачу нежилих будинків комунальної власності у власність інвесторам» Головному управлінню комунальної власності м. Києва (далі – Головне управління) було доручено забезпечити проведення незалежної оцінки нежилих будинків та нежилих приміщень комунальної власності з метою передачі їх у власність інвесторам, зокрема нежилого будинку площею 340,00 кв.м, розташованого на вул. Б. Хмельницького, 78 літ. «А», та*



нежилого будинку площею 489,20 кв.м, розташованого
Володимирській, 86 літ. «А».

на вул.

24.10.2008 конкурсною комісією з відбору суб'єктів оціночної діяльності проведено конкурс із залучення суб'єкта оціночної діяльності для проведення незалежної оцінки вказаних об'єктів та визначено переможця – ПП «Юридична компанія «Гудвіл». (Протокол засідання конкурсної комісії з відбору суб'єктів оціночної діяльності від 24.10.2008 №46-ПР вилучено працівниками ВДЗБЕЗ Шевченківського РУГУ МВС України в м. Києві 27.04.2010 на підставі постанови заступника начальника слідчого відділу прокуратури м. Києва, радника юстиції Буряка О.О. про проведення виїмки від 21.04.2010).

Між Головним управлінням та суб'єктом оціночної діяльності ПП «Юридична компанія «Гудвіл» було укладено договори на проведення оцінки вказаних нежилых будинків.

За результатами проведення незалежної оцінки нежилого будинку площею 340,00 кв.м, розташованого на вул. Б. Хмельницького, 78 літ. «А», та нежилого будинку площею 489,20 кв.м, розташованого на вул. Володимирській, 86 літ. «А», ПП «Юридична компанія «Гудвіл» надало до Головного управління звіт про оцінку цих будинків.

За результатами рецензування вказані звіти про оцінку майна було класифіковано відповідно до абзацу третього пункту 67 Національного стандарту № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2003 № 1440, як такі, що в цілому відповідали вимогам нормативно-правових актів з оцінки майна, але мали незначні недоліки, що не вплинули на достовірність оцінки. Тобто, результати оцінки могли бути використані з метою, визначеною у звітах.

Враховуючи викладене, висновки про вартість вказаних об'єктів були затверджені начальником Головного управління.

На запит депутата Київської ради Іванова П. Ф. приватизаційні справи за період 2006-2010 рр. (у тому числі документи щодо відчуження нежилых будинків на вул. Б. Хмельницького, 78 літ. «А» та на вул. Володимирській, 86 літ. «А»), зокрема висновки про вартість майна, акти приймання-передачі об'єктів у власність інвестору та документи, що підтверджують перерахування коштів за ці об'єкти) передані за актом приймання-передачі до контрольної комісії Київської ради з питань приватизації та до цього часу не повернені.

Листом від 13.12.2010 р. №042/1/6-9328 Головне управління звернулося до прокуратури м. Києва з проханням вжити заходів прокурорського реагування у зв'язку із виявленням Контрольно-ревізійним управлінням в м. Києві порушенням майнових прав територіальної громади м. Києва при відчуженні з комунальної власності міста Києва нежилых будинків по вул. Володимирській, 86 літ. А та вул. Б.Хмельницького, 78 літ. А.

10.01.2011 прокуратурою м. Києва було принесено протест на рішення Київської міської ради №105/105 від 28.08.2008 в частині передачі нежилых

будинків комунальної власності територіальної громади на вул. Володимирській, 86, літ. А у власність ТОВ «Бізнес Аксіома» та на вул. Б. Хмельницького, 78, літ. А у власність ТОВ «Валеон А» (надалі – Протест №07/1-Звих.-10).

Водночас, 25.05.2011 рішенням Київради №216/5603 «Про задоволення протесту прокуратури м. Києва від 10.01.2011 №07/1-Звих-10 на рішення Київради від 28.08.2008 №105/105 в частині передачі нежилих будинків комунальної власності територіальної громади м. Києва на вул. Володимирській, 86, літ. А у власність ТОВ «Бізнес Аксіома» та на вул. Б. Хмельницького, 78, літ. А у власність ТОВ «Валеон А», протест прокуратури міста Києва №07/1-Звих-10 від 10.01.2011 було задоволено.

Постановою Окружного адміністративного суду м. Києва від 25.08.2011 у справі №2а-8888/11/2670 рішення Київської міської ради №216/5603 «Про задоволення протесту прокуратури міста Києва від 10.01.2011 №07/1-Звих-10 на рішення Київради від 28.08.2008 №105/105 в частині передачі нежилих будинків комунальної власності територіальної громади м. Києва на вул. Володимирській, 86, літ. А у власність ТОВ «Бізнес Аксіома» та на вул. Б. Хмельницького, 78, літ. А у власність ТОВ «Валеон А» було скасовано.

Таким чином, Головним управлінням було вжито вичерпних заходів щодо усунення порушень, зазначених у акті Контрольно-ревізійного управління в м. Києві від 27.10.2010 № 09-30/1748. Як наслідок, прокуратурою м. Києва було принесено відповідний протест, який було скасовано рішенням суду.

Крім того, варто звернути увагу на відсутність у Департаменті комунальної власності м. Києва інформації про визнання недійсними результатів оцінки нежилих будинків на вул. Володимирській, 86 літ. А та вул. Б.Хмельницького, 78 літ. А, проведеної ПП «Юридична компанія «Гудвіл»; інформації щодо притягнення до відповідальності осіб, які проводили вказану оцінку, відповідно до вимог статті 32 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні»; звітів про оцінку зазначених будинків.

З огляду на викладене, у Департаменту комунальної власності м. Києва відсутня можливість повторно звернутися до відповідних органів з приводу усунення порушень, зазначених у акті Контрольно-ревізійного управління в м. Києві від 27.10.2010 № 09-30/1748.

У разі реалізації Держфінінспекцією в м. Києві права, наданого Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», щодо звернення до суду з приводу усунення порушень, наведених у вказаному акті, Департамент комунальної власності м. Києва здійснить усі необхідні дії за результатом прийнятого судового рішення»

Питання головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. від 07.04.2016 № 2 та пояснення директора Департаменту Гудзя А.А. від 08.04.2016 у Додатку ____ до Акта.

Слід зазначити, що управлінням внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проведено позаплановий внутрішній аудит Департаменту за період

2013-2014 роки. Об'єкт внутрішнього аудиту: кредиторська заборгованість Департаменту з оплати товарів, робіт та послуг, на закупівлю яких поширюється дія ЗУ «Про здійснення державних закупівель». Обсяги кредиторської заборгованості підтвердились.

II. Дотриманням законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного бюджету.

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 визначення потреби в бюджетних коштах, складання та затвердження кошторису, та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, внесення змін до кошторису, загального стану його виконання проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2013 по 31.12.2015 шляхом співставлення казначейських (банківських) документів з наявними розрахунками до кошторису, планів асигнувань із загального фонду бюджету, кошторисів, довідок про зміни до кошторису, балансів (форма №1), Звітів про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2м) (далі - Звіт №2м), Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м,) (далі – Звіт №4-2м), Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3м) (далі – Звіт №4-3м), Звітів про результати фінансової діяльності (форма № 9), Звітів про рух грошових коштів, Звітів про рух матеріалів і продуктів харчування (форма №6), Звітів про заборгованість за бюджетними коштами (форма №7м).

Відповідальними особами за складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін у період, що підлягав ревізії, були: з 01.01.2013 по 30.08.2013 - заступник начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – начальник відділу фінансів та бухгалтерського обліку (головний бухгалтер) Гулік Світлана Станіславівна, з 30.08.2013 по теперішній час – начальник фінансово-економічного управління - головний бухгалтер Грицай Тетяна Василівна.

Ревізією дотримання порядку розгляду та затвердження Департаментом кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету та планів асигнувань спеціального фонду за перевіряємий період порушень не встановлено.

Ревізією питання щодо відповідності затверджених в кошторисі сум асигнувань загального фонду бюджету на здійснення видатків за відповідними кодами економічної класифікації граничним обсягам видатків бюджету із загального фонду, доведеним лімітними довідками, порушень не встановлено.



Ревізією наявності, обґрунтованості розрахунків потреби в бюджетних асигнуваннях, фактичного виконання кошторису проведеною за період з 01.01.2013 по 31.12.2015 роки встановлено наступне.

загальний фонд місцевого бюджету за 2013 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2013 рік від 14.02.2013 №361, Департаментом фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (надалі по тексту – Департамент фінансів) з бюджету міста Києва по загальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування на видатки споживання по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** в розмірі 1 450 000,00 гривень.

Кошторисом на 2013 рік, за підписами директора Департаменту Д.Парфененка, заступника начальника управління – начальника відділу (головний бухгалтер) С. Гулік та затвердженням заступником голови – керівником апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) О. Пузановим, затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** в розмірі 1 450 000 грн., що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.

Ревізією правильності внесення змін до кошторису та плану асигнувань протягом 2013 року порушень не встановлено, зміни вносилися на підставі довідок про зміни до кошторису та змін до плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) з документальним обґрунтуванням необхідності внесення змін.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (ф.№2м) за 2013 рік з урахуванням проведених протягом року змін по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 1 450 000 грн., надійшло коштів в розмірі 289 230,28 грн., касові видатки склали – 289 230,28 грн., фактичні – 886 954,81 гривень.

Відхилення касових видатків від фактичних на суму 597 724,53 грн. виникли внаслідок списанням матеріальних цінностей придбаних в минулих роках, на наявності поставлених товарів (послуг) по яким не було здійснено оплати, в поточному бюджетному періоді та наявності кредиторської заборгованості на початок та кінець звітного періоду.

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2013 рік від 14.02.2013 № 333, Департаментом фінансів по загальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування на видатки споживання по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві»** в розмірі 13 143 000 гривень.

Кошторисом на 2013 рік, за підписами директора Департаменту Д.Парфененка, заступника начальника управління – начальника відділу (головний бухгалтер) С. Гулік та затвердженням заступником голови –

керівником апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) О. Пузановим, б/д, затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві»** в розмірі 13 143 000 грн., що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.

Ревізією правильності внесення змін до кошторису та плану асигнувань протягом 2013 року порушень не встановлено, зміни вносилися на підставі довідок про зміни до кошторису та змін до плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) з документальним обґрунтуванням необхідності внесення змін.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (ф.№2м) за 2013 рік по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 13 259 100,00 грн., надійшло коштів в розмірі 10 736 777,81 грн., касові видатки склали – 10 736 777,81 грн., фактичні – 12 070 701,54 гривень.

Відхилення касових видатків від фактичних на суму 1 333 923,73 грн. виникли внаслідок списанням матеріальних цінностей придбаних в минулих роках, та придбання товарів (послуг) по яким не було здійснено оплати, в поточному бюджетному періоді та наявності кредиторської заборгованості на початок та кінець звітного періоду.

загальний фонд місцевого бюджету за 2014 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2014 рік від 12.02.2014 №232, Департаментом фінансів з бюджету міста Києва по загальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування на видатки споживання по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** в розмірі 11 482 700,00 гривень.

Кошторисом на 2014 рік, за підписами першого заступника директора Департаменту С.Д. Корнійця, начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Т.В. Грицай та затвердженням заступником голови – керівником апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) О.Г. Пузановим, затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** в розмірі 11 482 700,00 грн., що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.

Ревізією правильності внесення змін до кошторису та плану асигнувань протягом 2014 року порушень не встановлено, зміни вносилися на підставі довідок про зміни до кошторису та змін до плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) з документальним обґрунтуванням необхідності внесення змін.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (№2м) за 2014 рік по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях на звітний період в розмірі 11 502 700 грн., надійшло коштів в розмірі 11 018 168,57 грн., касові видатки склали – 11 018 168,57 грн., фактичні – 11 119 340,71 гривень.

Відхилення касових видатків від фактичних на суму 101 172,14 грн. виникли внаслідок наявності залишку запасних частин та матеріалів на початок бюджетного періоду, списанням матеріальних цінностей придбаних в минулих роках, та придбання товарів (послуг) по яким не було здійснено оплати, в поточному бюджетному періоді. Крім того на підставі Рішення Київської міської ради Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 04.02.2014 року № 6/10152 «Про бюджет міста Києва на 2014 рік» від 09.12.2014 № 519/519, Департаментом було зменшено заборгованість по загальному фонду (zareestrowano по спеціальному фонду) та віднесено на фінансові результати.

спеціальний фонд місцевого бюджету за 2014 рік

На підставі Рішення Київської міської ради Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 04.02.2014 року № 6/10152 «Про бюджет міста Києва на 2014 рік» від 09.12.2014 № 519/519, Департаменту по спеціальному фонду місцевого бюджету виділено бюджетні асигнування на погашення кредиторської заборгованості по ***КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади»*** на загальну суму 914 200 гривень.

Довідкою про зміни помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) спеціального фонду (плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) спеціального фонду бюджету) на 2014 рік від 15.12.2014 № 0251, на підставі Рішення Київської міської ради від 09.12.2014 № 519/519, Департаментом фінансів з бюджету міста Києва по спеціальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування по ***КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади»*** в розмірі 914 200 гривень.

Кошторисом на 2014 рік, за підписами заступника директора Департаменту – начальника управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств Шмуляра О.В., начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Грицай Т.В. та затвердженням заступником голови Київської міської державної адміністрації Радущим М.Б., б/д, затверджено бюджетні асигнування по спеціальному фонду по ***КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади»*** в розмірі 914 200 гривень.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду» (ф.№4-Зм) за 2014 рік по ***КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади»*** при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях в розмірі 914 200,00 грн., надійшло коштів в розмірі 103 828,30 грн., касові видатки склали – 103 828,30 грн., фактичні – 914 128,40 гривень.

Відхилення фактичних видатків від касових на суму 810 300,10 грн. виникли внаслідок відсутності бюджетного фінансування.

На підставі Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 26.03.2014 року № 301, Департаменту передано від Апарату виконавчого органу Київради(КМДА) основних засобів загальною вартістю 36 535 грн., та складено Департаментом довідку про зміни до кошторису на 2014 рік (про негрошові операції за спеціальним фондом) від 22.09.2014 № 31, по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»**.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (№4-2м) за 2014 рік по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** при затверджених кошторисом інших надходжень в розмірі 36 535 грн., надійшло коштів на суму 36 535 грн., касові видатки склали – 36 535 грн., грн., фактичні – 36 535 гривень.

загальний фонд місцевого бюджету за 2015 рік

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2015 рік від 10.02.2015 № 409, Департаментом фінансів з бюджету міста Києва по загальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування на видатки споживання по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** в розмірі 2 272 600 гривень.

Кошторисом на 2015 рік, за підписами директора Департаменту А.А. Гудзя, начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Т.В. Грицай та затвердженим заступником голови Київської міської державної адміністрації М.Б.Радущим, затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** в розмірі 2 272 600 грн., що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.

Згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (№2м) за 2014 рік по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях на звітний період в розмірі 2 272 600,00 грн., надійшло коштів в розмірі 2 107 159,02 грн., касові видатки склали – 2 107 159,02 грн., фактичні – 1 318 997,11 гривень.

Відхилення фактичних видатків від касових на суму 788 161,91 грн. виникли внаслідок погашення кредиторської заборгованості яка обліковувалась на початок та кінець звітного періоду.

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2015 рік від 10.02.2014 № 376, Департаментом фінансів з бюджету міста Києва по загальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування на видатки споживання по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** в розмірі 11 345 500,00 гривень.

Кошторисом на 2015 рік, за підписами директора Департаменту А.А. Гудзя, начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Т.В. Грицай та затвердженим заступником голови Київської міської державної адміністрації М.Б.Радущим 26.02.2015, затверджено бюджетні асигнування по загальному фонду по **КФКВ**

010117 «Органи виконавчої влади м. Києва» в розмірі 11 345 000,00 грн., що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.

Ревізією фактичного виконання кошторису встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (№2м) за 2015 рік по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва» при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях на звітний період в розмірі 14 657 400 грн., надійшло коштів в розмірі 14 386 183 грн., касові видатки склали – 14 386 183 грн., фактичні – 13 136 845,56 гривень.

Відхилення фактичних видатків від касових на суму 1 249 337,44 грн. виникли внаслідок погашення кредиторської заборгованості яка обліковувалась на початок і кінець звітного періоду та списанням матеріальних цінностей придбаних в минулих бюджетних періодах.

спеціальний фонд місцевого бюджету за 2015 рік

На підставі Рішення Київської міської ради Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 28 січня 2015 року № 60/925 «Про бюджет міста Києва на 2015 рік» від 16.04.2015 № 403/1268 Департаменту по спеціальному фонду місцевого бюджету виділено бюджетні асигнування на погашення кредиторської заборгованості по КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» на загальну суму 810 400 гривень.

Довідкою про зміни помісячного розпису асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) спеціального фонду (плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) спеціального фонду бюджету) на 2015 рік від 08.05.2015 № 0234, на підставі Рішення Київської міської ради від 16.04.2015 № 403/1268, Департаментом фінансів з бюджету міста Києва по спеціальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування по КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» в розмірі 810 400 гривень.

Кошторисом на 2015 рік, за підписами заступника директора Департаменту – начальника управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств Шмуляра О.В., начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Т.В. Грицай та затвердженням заступником голови Київської міської державної адміністрації М.Б.Радущим, затверджено бюджетні асигнування по спеціальному фонду по КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органи місцевого самоврядування» в розмірі 810 400 гривень.

Згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (№4-3м) за 2014 рік по КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях на звітний період в розмірі 810 400 грн., надійшло коштів в розмірі 810 300,10 грн., касові видатки склали – 810 300,10 грн., фактичні видатки не здійснювались.

Відхилення фактичних видатків від касових на суму 810 300,10 грн. виникли внаслідок погашення кредиторської заборгованості яка обліковувалась станом на 01.01.2015 року.

Лімітною довідкою про бюджетні асигнування та кредитування на 2015 рік від 10.02.2014 № 376, Департаментом фінансів з бюджету міста Києва по спеціальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування на видатки споживання по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** в розмірі 300 000,00 гривень.

Кошторисом на 2015 рік, за підписами директора Департаменту А.А. Гудзя, начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Т.В. Грицай та затвердженням заступником голови Київської міської державної адміністрації М.Б.Радущим 26.02.2015, затверджено бюджетні асигнування по спеціальному фонду по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** в розмірі 300 000,00 грн., що відповідає розмірам, доведеним лімітною довідкою.

Згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» (№4-3м) за 2015 рік по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»** при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях на звітний період в розмірі 300 000 грн., надійшло коштів в розмірі 294 330,66 грн., касові видатки склали – 294 330,66 грн., фактичні – 294 330,66 гривень.

На підставі Рішення Київської міської ради Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 28 січня 2015 року № 60/925 «Про бюджет міста Києва на 2015 рік» від 04.03.2015 № 163/1028, доручено Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) здійснити довгострокові фінансові інвестиції шляхом придбання акцій ПАТ "КБ "Хрещатик" за їх номінальною вартістю, у тому числі у комунального підприємства "Головний інформаційно-обчислювальний центр".

Довідкою про зміни до кошторису на 2015 рік від 17.03.2015 № 0077, на підставі Рішення Київської міської ради від 04.03.2015 № 163/1028, Департаментом фінансів з бюджету міста Києва по спеціальному фонду місцевого бюджету Департаменту виділено бюджетні асигнування по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** в розмірі 622 400 гривень на вищезазначені цілі.

Згідно даних звіту «Звіт про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду» (форма №4-3м) за 2015 рік по **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»** при затверджених кошторисом бюджетних асигнуваннях на звітний період в розмірі 622 400 грн., надійшло коштів в розмірі 622 336 грн., касові видатки склали – 622 336 грн., фактичні – 622 336 гривень.

Ревізією правильності внесення змін до кошторису та плану асигнувань протягом 2015 року порушень не встановлено, зміни вносилися на підставі довідок про зміни до кошторису та змін до плану асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) з документальним обґрунтуванням необхідності внесення змін.

Ревізією дотримання вимог Бюджетного кодексу України, в тому числі в частині складання, затвердження і виконання кошторисів по загальному та спеціальному фонду місцевого бюджету, в розрізі зазначених КФКВ, порушень не встановлено.

Департамент здійснює діяльність виключно в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, планами асигнувань загального та спеціального фондів бюджету.

Крім того, як свідчать документи, в ревізійному періоді Департаментом запозичення в будь-якій формі та надання юридичним чи фізичним особам кредитів не здійснювалися.

2.2. Стан використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм.

Ревізією стану використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм проведено суцільним способом, згідно наданих до ревізії документів встановлено, що асигнування на вищезазначені цілі Департаментом не затверджувались та не виділялись, видатки не проводились.

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

Ревізію касових операцій та розрахунків з підзвітними особами проведено суцільним методом за період з 01.01.2013 по 01.01.2016.

Ревізією встановлено, що у вищевказаному періоді розрахунки по операціям проводилися в безготівкову порядку.

Відповідно, касова книга та меморіальний ордер №1 в Департаменті не велися.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 розрахунки з оплати праці працівникам Департаменту здійснювалися в безготівковій формі з використанням пластикових карток та у відповідності з договорами про розрахунково-касове обслуговування, укладеними з ВАТ КБ «Хрещатик» від 13.09.2007 № 514.

Згідно даних бухгалтерського обліку бланки суворої звітності обліковуються на позабалансовому рахунку 08 «Бланки суворого обліку».

Згідно наданих реєстрів бухгалтерського обліку на позабалансовому рахунку 08 «Бланки документів суворої звітності» обліковувались санаторні путівки, марки та проїзні квитки, так станом на 01.01.13 та 01.01.14 залишок відсутній, станом на 01.01.15 залишок склав 10,0 тис. грн. (в т.ч. марки та санаторні путівки), станом на 01.01.16 залишок склав 25,9 тис. грн. (обліковувались придбані у 2015 році поштові марки на суму 23,9 тис. грн. та проїзні квитки на суму 2,2 тис. грн.), які відображено в формі № 1 «Баланс» по коду рядка 220.

У періоді, який підлягав ревізії, Департамент дотримується законодавчо визначених термінів проведення інвентаризації наявних бланків суворої звітності (не менше 1 разу на квартал) у відповідності до положення «Про ведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Довіреності на отримання товарно-матеріальних цінностей реєструються в журналі-реєстрації довіреностей типової форми № М-3.

За наявними в Департаменті регістрами бухгалтерського обліку та первинними обліковими документами касові операції в іноземній валюті не здійснювались.

Згідно до кошторису надходжень і видатків станом на 2013 рік по КЕКВ 2250 затверджено в сумі 1,1 тис. грн., надійшло коштів в сумі 0,88 тис. грн., касові видатки склали 0,88 тис. грн. фактичні склали 0,00 тис. грн., в 2014 році по КЕКВ 2250 в Департаменті видатки затверджено не було, в 2015 році по КЕКВ 2250 затверджено в сумі 27,0 тис. грн., надійшло коштів в сумі 20,2 тис. грн., касові видатки склали 20,2 тис. грн. (проїзні квитки) фактичні видатки склали 18,1 тис. грн., різниця в сумі 2,1 тис. грн. пояснюється залишком проїзних квитків.

Ревізія розрахунків з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження.

Ревізією виділення сум асигнувань (в т.ч. щодо розрахунків з підзвітними особами та видатків на відрядження) та фактичного їх використання встановлено, що за наявними в Департаменті документами в період з 01.01.2013 по 01.01.2016 надходжень за звітний період не було, і тому вищевказані видатки не здійснювались.

Питання перевірено головним державним фінансовим інспектором Вовк Н.В.

2.4. Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, та рахунках в установах банків.

Операції на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби обрєвізовано вибіркоким способом за грудень 2013 року, січень – травень 2014 року, липень-вересень 2015 року.

За період, що підлягав ревізії Департаментом було відкрито сімнадцять рахунків в Головному управлінні Державної казначейської служби України у м. Києва.

Інформація щодо відкритих рахунків наведена у Додатку №__ до акта.

Відповідальною особою за ведення операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах державної казначейської служби за період з 01.01.2013 по 10.06.2013 рік була Нагорна Ю.М. та головний спеціаліст відділу фінансів та бухгалтерського обліку фінансово-економічного управління Ткаченко Л.В. за період з 10.06.2013 по теперішній час.

Ревізією операцій на реєстраційних рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби, проведеною шляхом співставлення оборотів

та залишків грошових коштів по виписках казначейства з даними меморіальних ордерів № 2 «Накопичувальна відомість руху грошових коштів загального фонду в органах Державного казначейства України» (далі - м/о №2) встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами, а залишки грошових коштів на кінець кожного місяця за даними виписок, м/о № 2 та книги «Журнал – Головна» ідентичні.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2013 по 01.12.2015 Департаменту виділено асигнувань та надійшло коштів на реєстраційні рахунки із загального та спеціального фондів бюджету м. Києва на загальну суму **40 545,21 тис. грн.**, а саме:

- за період з 01.01.2013 по 31.12.2013 на загальну суму за загальним фондом бюджету в сумі 11 026,01 тис. грн. в т. ч.: за **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» 10736,78 тис. грн.**, за **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» 289,23 тис. грн.**;

- за період з 01.01.2014 по 31.12.2014 на суму **11 158,53 грн.**, а саме: за загальним фондом бюджету по **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві»** в сумі 11 018,17 тис. грн., за спеціальним фондом бюджету в загальній сумі 140,36 тис. грн., в т. ч.: за **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві»** в сумі **36,53 тис. грн.**, за **КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади»** в сумі **103,83 тис. грн.**

- за період з 01.01.2015 по 31.12.2015 на суму 18 220,31 тис. грн., а саме: за загальним фондом бюджету в сумі 16 493,34 тис. грн., в т. ч.: за **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» 14 386,18 тис. грн.**, за **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» 2 107,16 тис. грн.**, та за спеціальним фондом бюджету в сумі 1 726,97 тис. грн., в т. ч.: **КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» 294,33 тис. грн.**, **КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» 622,34 тис. грн.**, **КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою АРК, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» 810,3 тис. гривень.**

Ревізією законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового використання проведеною шляхом співставлення кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету, казначейських виписок, платіжних доручень, реєстрів платіжних доручень розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів, заявок на видачу готівки та перерахування коштів на вкладні рахунки, реєстрів фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів, рахунків – фактур, договорів, накладних, м/о №2, №3, книг «Журнал-Головна» та звітних даних, порушень не встановлено.

Ревізією казначейських операцій, фактів прихованого кредитування суб'єктів підприємницької діяльності, перерахування бюджетних коштів на депозитні рахунки та оплати безтоварних операцій не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки проведеною суцільним способом встановлено наступне.

Залишки грошових коштів згідно виписок Державної казначейської служби, відповідають даним меморіальних ордерів, книги «Журнал-головна» та даним річних балансів на відповідну дату.

Крім того, ревізією встановлено, що за період з 01.01.2013 по 01.12.2015 Департаментом відображено по рах. 328.1 надходження коштів від приватизації майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, на загальну суму 509 856,8 тис. грн., в т. ч.:

За 2013 рік 117 521,64 тис. грн.,

За 2014 рік 85 344,36 тис. грн.,

За 2015 рік 306 990,79 тис. грн.

Списано коштів від приватизації всього 511 283,18 тис. грн., в т. ч.:

За 2013 рік 103 964,63 тис. грн.,

За 2014 рік 101 438 тис. грн.,

За 2015 рік 305 880,55 тис. грн.

Сальдо по рах. 328.1 Д-т на 01.01.2013 - 3 084,78 тис. грн, на 01.01.2016 - 1 658,39 тис. гривень.

Із загальної суми коштів, що надійшла на розрахунковий рахунок відкритий в Головному управлінні державної казначейської служби України у м. Києві, перераховано коштів від приватизації до місцевого бюджету 481 933, 54 тис. грн., повернуто помилково перераховані кошти в сумі 13 708,93 тис. грн., в т. ч.: у сумі 27,62 тис. грн. за 2013 рік та кошти у сумі 6143,35 тис. грн. за 2014 рік, та у 2015 році -7537,96 тис. гривень.

Крім того перераховано до бюджету міста Києва страхове відшкодування в сумі 2 516,67 тис. гривень.

Департаментом за період з 01.01.2013 по 31.12.2015 роки нараховані штрафні санкції за несвоєчасні оплати Покупцями вартості Об'єктів приватизації всього на загальну суму 1 852,41 тис. грн., в т. ч.: за 2013 рік - 1 759,05 тис. грн., за 2014 рік - 93,35 тис. гривень.

За період з 01.01.2013 по 31.12.2015 роки отримані штрафні санкції за несвоєчасні оплати Покупцями вартості Об'єктів приватизації на загальну суму 1 953,18 тис. грн., в т. ч.: за 2013 рік - 926,08 тис. грн., за 2014 рік - 996,09 тис. грн., за 2015 рік - 31,01 тис. гривень.

2.5. Штатна дисципліна. Видатки на оплату праці працівників та нарахування на заробітну плату.

Ревізію з питань штатної дисципліни, оплати праці працівників та нарахувань на заробітну плату проведено вибіркоким порядком за періодами, зазначеними нижче по тексту даного розділу акту, шляхом співставлення штатних розписів, табелів обліку використання робочого часу, розрахункових листків по заробітній платі, розпорядчих документів по Департаменту, книги «Журнал - Головна», меморіального ордеру №5 «Зведення накопичувальних відомостей із заробітної плати» (надалі - м/о № 5), казначейських виписок, платіжних доручень, бюджетної та статистичної звітності, трудових книжок, особових справ, посадових інструкцій, листків тимчасової непрацездатності,

Положення про преміювання працівників Департаменту.

За період, що підлягав ревізії, нарахування заробітної плати працівникам Департаменту здійснювала головний спеціаліст відділу фінансів та бухгалтерського обліку Півень І.В.

Асигнування на заробітну плату Департаменту у період, що підлягав ревізії, проводились відповідно до затверджених кошторисів за КФК 010117 "Органи виконавчої влади у м. Києві" на відповідні роки.

Ревізію виділення сум асигнувань на оплату праці та фактичного їх використання встановлено, що за загальним фондом кошторису на оплату праці за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» затверджено бюджетні асигнування на 2013 рік 6 745 800,00 грн., на 2014 рік 7 342 900,00 грн., на 2015 рік 6 804 400,00 гривень.

Надійшло бюджетних асигнувань за 2013 рік в сумі 6 745 799,81 грн., 2014 рік – 7 329 396,89 грн., 2015 рік – 6 804 400,00 гривень.

Касові та фактичні видатки за 2013 рік склали в сумі 6 745 799,81 грн., за 2014 рік касові та фактичні видатки проведено на 7 329 396,89 грн., за 2015 рік 6 804 400,00 гривень.

Ревізію виділення сум асигнувань на нарахування на заробітну плату та фактичного їх використання встановлено, що за КЕКВ 2120 „Нарахування на оплату праці” по загальному фонду кошторису затверджено бюджетні асигнування 2013 рік 2 459 862,09 грн., на 2014 рік – 2 685 500,00 грн., на 2015 рік – 2 470 000,00 гривень.

Надійшло бюджетних асигнувань за КЕКВ 2120 в 2013 році в сумі 2 459 862,09 грн., 2014 рік – 2 658 761,25 грн., 2015 рік 2 363 016,51 гривень.

Касові та фактичні видатки за 2013, 2014 та 2015 проведено на рівні отриманих асигнувань.

Розрахункова величина видаткової частини кошторисів за 2013 – 2015 роки Департаменту визначена на підставі затверджених штатних розписів з місячними фондами заробітної плати, з врахуванням матеріальної допомоги на оздоровлення та на вирішення соціально-побутових питань, преміювання в розмірі 100% та премії до державних свят, індексації заробітної плати, тощо.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів порушень не встановлено. Штатні розписи затверджені згідно з його організаційною структурою. Заступники Департаменту призначені на посаду Київським міським головою за поданням директора.

До ревізії надано:

- штатний розпис Департаменту на 2013 рік затверджений заступником Київського міського голови – секретарем Київради Герогою Г. та погоджений першим заступником директора Департаменту фінансів Падалкою В. від 01.01.2013 так, станом на 01.01.2013 затверджено по штату посад в кількості 83 штатних одиниць із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами 110,67 тис. грн.,

- штатний розпис Департаменту на 2013 рік затверджений заступником Київського міського голови – секретарем Київради Герогою Г. та погоджений директором Департаменту фінансів Репіком В. від 01.08.2013 так, станом на 01.08.2013 затверджено по штату посад в кількості 83 штатних одиниць із місячним фондом заробітної плати 110,67 тис. грн.,

- штатний розпис Департаменту на 2015 рік затверджений Київським міським головою Кличком В. та погоджений заступником директора Департаменту фінансів Коренем О. від 01.01.2015, затверджено по штату посад в кількості 83 штатних одиниць із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами 114,72 тис. грн.,

- штатний розпис Департаменту на 2015 рік затверджений Київським міським головою Кличком В. та погоджений заступником директора Департаменту фінансів Коренем О. від 01.09.2015, затверджено по штату посад в кількості 83 штатних одиниць із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами 123,84 тис. грн.,

- штатний розпис Департаменту на 2015 рік затверджений Київським міським головою Кличком В. та погоджений заступником директора Департаменту фінансів Коренем О. від 01.11.2015, затверджено по штату посад в кількості 80 штатних одиниць із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами 119,74 тис. грн.,

- штатний розпис Департаменту на 2016 рік затверджений Київським міським головою Кличком В. та погоджений заступником директора Департаменту фінансів Коренем О. від 01.01.2016, затверджено по штату посад в кількості 80 штатних одиниць із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами 149,67 тис. грн.,

Довідка про штатну чисельність у Додатку № _____ до Акта.

Порушень при складанні та затвердженні штатних розписів у періоді з 01.01.13 по 01.01.16, не встановлено.

Ревізією дотримання штатної дисципліни, проведеною за період з 01.01.13 по 01.01.16, фактів утримання Департаментом понадштатних чи понаднормативних посад працівників не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при встановленні, нарахуванні та виплаті посадових окладів, надбавок і доплат працівникам, проведеною по працівникам за 1 квартал 2013, 1 квартал 2014 та 1 квартал 2015 шляхом порівняння наказів, відомостей по нарахуванню заробітної плати, трудових книжок, розрахунково – платіжних відомостей, м/о №5 з вимогами постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів інших органів».

Ревізією встановлено, виплата заробітної плати здійснювалась з використанням платіжних карток відповідно до договору про розрахунково-касове обслуговування з ПАТ КБ «Хрещатик».

Ревізією проведеною за I квартал 2014 року по працівникам Департаменту методом порівняння «Сум до видачі» зазначених у відомостях по заробітній платі з даними платіжних відомостей про перерахування коштів для виплати по платіжним карткам, порушень не встановлено.

Ревізією наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час проведеною методом порівняння табелів обліку робочого часу, наказів, карток по нарахуванню заробітної плати працівників за період з 1 квартал 2013, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті премій, періоди 1 квартал 2013, 1 квартал 2014 та 1 квартал 2015, методом звірки

наказів по Департаменту, розрахункових листів по нарахуванню заробітної плати працівникам з вимогами постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів інших органів» (зі змінами та доповненнями), Положення про преміювання працівників Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу КМДА, затверджене наказом Департаменту від 31.01.2014 №34 (чинне) та Положення про преміювання працівників Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу КМДА, затверджене наказом Департаменту від 24.01.2013 №45 (втратило чинність), порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснюється за рахунок коштів Департаменту проведеною за період з 01.01.2015 по 01.01.2016, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 “ Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати ” проведеною за період з 01.01.2013 по 01.06.2013 та з 01.01.2014 по 01.06.2014 при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за угодами цивільно-правового характеру встановлено, що Департаментом не проводилась оплата сумісникам та угоди цивільно-правового характеру не укладались.

Порушень при проведенні індексації грошових доходів працівників не встановлено. Індexсація проводилась у відповідності до вимог «Порядку проведення індексації коштів населення», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 (зі змінами).

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з депонованою заробітною платою порушень не встановлено.

Протягом періоду з 01.01.2013 по 01.01.2016 заробітна плата працівникам Департаменту виплачувалась своєчасно. Ревізією з питань наявності фактів несвоечасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що станом на 01.01.2016 прострочена кредиторська заборгованість з оплати праці відсутня.

Посадові оклади, надбавки та доплати директору Департаменту та його заступникам нараховувались згідно постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.2006 №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів інших органів», розпоряджень (дозволів) Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та положення про преміювання працівників. Порушень з відповідного питання за січень-червень 2013, січень - червень 2014 та січень - червень 2015 не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при використанні коштів на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів та сплаті єдиного соціального внеску за ревізійний період порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що в Департаменті за період, що підлягав ревізії працювало 3 працівники з інвалідністю, порушень не встановлено.

Питання перевірено головним державним фінансовим інспектором Вовк Н.В. Довідка ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Департаменту проведеної головним державним фінансовим інспектором Вовк Н.В. у Додатку № _____ до Акта.

2.6. *Взяття та облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.*

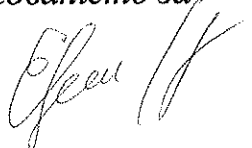
Ревізію стану розрахунково - платіжної дисципліни, виконання господарських договорів, взяття на облік зобов'язань, у тому числі відповідність взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми та правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 (деталізовано далі по тексту розділу акту), шляхом співставлення казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, платіжних доручень, кошторисів, розрахунків до кошторисів, договорів, рахунків – фактур, накладних, актів приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг), меморіального ордеру № 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами», книги «Журнал-Головна» та звітних даних.

Відповідальними особами за облік розрахунків з дебіторами та кредиторами протягом всього ревізійного періоду були: провідний спеціаліст відділу фінансів та бухгалтерського обліку управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна за період з 01.01.2013 по 10.06.2013 була Нагорна Ю.М. та головний спеціаліст відділу фінансів та бухгалтерського обліку фінансово-економічного управління Ткаченко Л.В. за період з 10.06.2013 по теперішній час.

Проведення розрахунків з суб'єктами господарювання Департаментом комунальної власності м. Києва здійснюється на підставі укладених договорів та додаткових угод, рахунків-фактур, видаткових накладних, актів приймання – передачі виконаних робіт (наданих послуг) та інших розрахункових документів.

Вибірковою ревізією (2013-2016 роки) встановлено, що інвентаризації розрахунків з дебіторами та кредиторами проводяться у відповідності до вимог Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків та інших статей балансу, затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.10.1998 № 90 та відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про заборгованість за



бюджетними коштами» (форма №7м, зведений) за 2012 рік, за загальним фондом станом на 01.01.2013 по Департаменту комунальної власності м. Києва дебіторська заборгованість не рахувалась. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2013 за загальним фондом рахувалась на суму 949003,48 грн. та виникла у зв'язку з недофінансуванням з бюджету м.Києва в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 756193,48 грн., а саме:

за КЕКВ 1131 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування» на суму 11935,88 грн. (в т.ч.: перед ТОВ «Український папір» в розмірі 5844,92 грн. за придбання паперу, та в розмірі 6090,96 грн за канцелярські товари);

за КЕКВ 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 599306,84 грн. (в т.ч.: перед ПАТ КБ «Хрещатик» в розмірі 3870,00 грн. за зберігання цінних паперів, перед ПАТ КБ «Глобус» в розмірі 360,00 грн. за зберігання цінних паперів; перед ТОВ «ЦІАТ» в розмірі 800,00 грн. за супровід програмного забезпечення «Бюджет міста»; перед КП «Київжитлоспецексплуатація» в розмірі 7434,28 грн. за користування приміщенням, перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 33840,00 грн. за обслуговування веб-сайту, перед ТОВ «Орлан» в розмірі 93641,02 грн. за послуги з охорони приміщення Департаменту, перед ТОВ «Принт Експерт» в розмірі 21000,00 грн. за послуги з управління обчислювальними засобами; перед ТОВ «Центр комп'ютерних інформаційних технологій» за абонентське обслуговування програми «Ліга Закон» в розмірі 7650,00 грн.; перед ТОВ «Центр комп'ютерних інформаційних технологій» за обслуговування комп'ютерної техніки в розмірі 14000,00 грн.; перед ТОВ «ЄВРОКОПІ» за технічне обслуговування копіювальної техніки у розмірі 861,09 грн; перед СПД-ФО Шатковський О.П. за консультативні послуги у розмірі 9000,00 грн; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 52197,12 грн; перед ПАТ «Укртелеком» за телекомунікаційні послуги в розмірі 3787,77 грн; перед ТОВ «Сітел» за інтернет в розмірі 3900,00 грн; перед ТОВ «Сітел» за послуги зв'язку в розмірі 2048,62 грн; перед ТОВ «Воля-Кабель» за цифрове телебачення у розмірі 497,20 грн; перед ПАТ КБ «Хрещатик» за розрахунково-касове обслуговування у розмірі 2419,74 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 342000,00 грн.

за КЕКВ 1140 «Видатки на відрядження» на суму 880 грн. перед Комунального підприємства «Київський метрополітен» за проїзні квитки;

за КЕКВ 1161 «Оплата теплопостачання» на суму 45877,62 грн перед КП «Київжитлоспецексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків, відшкодування за опалення у розмірі 45877,62 грн;

за КЕКВ 1163 «Оплата електроенергії» на суму 41127,97 грн перед АК «Київенерго» за спожиту електроенергію;

за КЕКВ 1165 «Оплата інших комунальних послуг» на суму 57065,17 грн. (в т.ч.: перед КП «Київжитлоспецексплуатація» Дирекція по експлуатації

нежитлових будинків за технічне обслуговування тепломереж у розмірі 10549,45 грн та перед ТОВ «Титан-Груп» за прибирання приміщення у розмірі 46515,72 грн.

по КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»

КЕКВ 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 192810,00 грн. (в т.ч.: перед ПП «Світкон» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ПП «Експерт ВМ» за оцінку майна в розмірі 1050,00 грн; перед ФОП Процюк Р.С. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалт Юніон» за оцінку майна в розмірі 4800,00 грн; перед ПП «Академія оцінки і права» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Незалежна експертно промислова група» за оцінку майна в розмірі 1400,00 грн; перед ТОВ «Трансевро» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1760,00 грн; перед ТОВ «Українське бюро оцінки» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Пеньков С.І. за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ФОП Грищенко А.І. за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Етейт енд естімейт» за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 170000,00 грн.

Вибірковою ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних звіту *«Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»* (форма №7м, зведений) за 2013 рік, за **загальним фондом** станом на 01.01.2014 по Департаменту комунальної власності м. Києва **дебіторська заборгованість** не рахувалась. **Кредиторська заборгованість** станом на 01.01.2014 за загальним фондом рахувалась на загальну суму 2921197,40 грн. та виникла у зв'язку з недофінансуванням з бюджету м.Києва в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 2098635,54 грн. а саме:

за **КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 28175,82 грн.** (в т.ч.: перед ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі 13004,22 грн. за придбання картриджів; перед ТОВ «Український папір» в розмірі 10267,20 грн за канцелярські товари та придбання паперу в розмірі 4904,40 грн);

за **КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 2014627,35 грн** (в т.ч.: перед ПАТ КБ «Хрещатик» в розмірі 6000,00 грн за зберігання цінних паперів, перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 39480,00 грн за обслуговування веб-сайту, перед ПП «Атлант» в розмірі 104774,40 грн. за послуги з охорони приміщення Департаменту; перед ПП «Сучасні інформаційних технологій» за обслуговування ком'ютерної техніки в розмірі 49000,00 грн; перед ТОВ «ЄВРОКОПІ» за технічне обслуговування копіювальної техніки у розмірі 640,00 грн; перед СПД-ФО Шатковський О.П. за консультативні послуги у розмірі 9000,00 грн; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 55411,20 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі

61000,00 грн; перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 1450000,00 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед КП «Київжитлоспецекексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків за технічне обслуговування тепломереж у розмірі 14066,72 грн та перед ТОВ «Титан-Груп» за прибирання приміщення у розмірі 15505,24 грн. перед КП «Київжитлоспецекексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків за технічне обслуговування тепломереж у розмірі 10549,45 грн; перед ТОВ «Клінінг Про» за прибирання приміщення, поточний ремонт та технічне обслуговування кранів та клапанів, електроустаткування у розмірі 104999,88 грн; ТОВ «ВС Технолроджі» в розмірі 14749,91 грн за поточний ремонт офісної техніки та заправку картриджів; ТОВ «Архівіст» за упорядкування архіву» в розмірі 90000,00 грн).

за *КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання»* на суму 39135,64 грн. перед КП «Київжитлоспецекексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків, відшкодування за опалення;

за *КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії»* на суму 16696,73 грн перед ПАТ «Київенерго» за спожиту електроенергію;

по *КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»* на суму 822561,86 грн а саме:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 36924,76 грн. (в т.ч.: перед ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі 10000,00 грн. за придбання картриджів; перед ТОВ «Український папір» в розмірі 12774,50 грн за канцелярські товари та придбання паперу в розмірі 14150,26 грн);

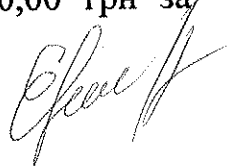
КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 785637,10 грн. (в т.ч.: перед ПП «Світкон» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ПП «Експерт ВМ» за оцінку майна в розмірі 1050,00 грн; перед ФОП Процюк Р.С. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалт Юніон» за оцінку майна в розмірі 4800,00 грн; перед ПП «Академія оцінки і права» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Незалежна експертно промислова група» за оцінку майна в розмірі 1400,00 грн; перед ТОВ «Трансєвро» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалтингний центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1760,00 грн; перед ТОВ «Українське бюро оцінки» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Пеньков С.І. за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ФОП Грищенко А.І. за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Етейт енд естімейт» за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 31615,66 грн», перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 500000,00 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед аналітично-консалтингний центр «Епрайзер» за оцінку майна в розмірі 33950,00 грн; перед Експертно-консалтингний союз за оцінку майна в розмірі 2700,00 грн; перед ЕС енд ТІ Глобал Сервіс за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ФОП Мазур В.О. за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед Малє ПП

«П.А.Н.» за оцінку майна розмірі 2500,00 грн; ПП «Альянс Експерт» за оцінку майна в розмірі 1850,00 грн; перед Промислова компанія «Селтим» за оцінку майна в розмірі 8300,00 грн; перед ТОВ «Самсон» за оцінку майна в розмірі 13900,00 грн; перед ТОВ «Бі джі Ті Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ТОВ «Бюро оцінок» за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед ТОВ «ЄВРОЛІЗІНГ» за оцінку майна в розмірі 2200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед Українська універсальна біржа за оцінку майна в розмірі 2500,00 грн; перед ФО Чубенко Д.В. за оцінку майна в розмірі 6000,00 грн; перед Юридічною компанією «Експерт-груп» в розмірі 4700,00 грн; перед ФО Льодін Ю.П. за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ТОВ «М Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ТОВ «Софт Експерт» за оцінку майна в розмірі 2900,00 грн; перед ТОВ «Оцінка консалт» за оцінку майна в розмірі 9000,00 грн; перед ТОВ «Ніка Експерт» за оцінку майна в розмірі 3000,00 грн; перед ТОВ «Експертно інформаційний центр» за оцінку майна в розмірі 2650,00 грн; перед ТОВ «Експертплюс» за оцінку майна в розмірі 2600,00 грн; перед ПП «Габ'яно» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Коломієць Л.В. за оцінку майна в розмірі 3 200,00 грн; перед ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Національні ресурси» за оцінку майна в розмірі 2200,00 грн; перед ТОВ «Консалтингова компанія «Острів» за оцінку майна в розмірі 12000,00 грн; перед ТОВ «ОРІЯНА» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Талалаєв В.А. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Українська оціночна компанія» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «ЕС енд ТІ Глобал Сервіс» за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед ТОВ «Росава Сервіс за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «Принт Експерт» за системно технологічне забезпечення в розмірі 67500,00 грн; перед ПП «Сучасні інформаційні технології» за абонентське обслуговування ЛІГА:ЗАКОН у розмірі 10000,00 грн; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 39961,44 грн.

Ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних звіту *«Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»* (форма №7м, зведений) за 2014 рік, за **загальним фондом** станом на **01.01.2015** по Департаменту комунальної власності м. Києва дебіторська заборгованість не рахувалась. Кредиторська заборгованість станом на **01.01.2015** за загальним фондом рахувалась на загальну суму **2139294,75грн.** та виникла у зв'язку з недофінансуванням з бюджету м.Києва в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, за спеціальним фондом рахувалась на загальну суму **810300,10 грн.** в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 1316732,89 грн. а саме:

за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 1316732,89 грн (в т.ч.: перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 28200,00 грн за



обслуговування веб-сайту; перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 1237885,01 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед КП «Київжитлоспецекексплуатація» за користування приміщенням у розмірі 11032,52 грн; перед ТОВ «Український сертифікаційний центр» за обробку даних у розмірі 42,00 грн, перед ТОВ «Центр сертифікації Ключів» за видачу сертифікованих ключів у розмірі 540,00 грн, перед КП «Київжитлоспецекексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків за технічне обслуговування тепломереж у розмірі 7033,36 грн; перед ТОВ «Консалтингова фірма «Острів» за оцінку майна в розмірі 20000,00 грн; перед ТОВ «Бюро оцінок» за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед ТОВ «Росава Сервіс за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Каїрський О.О. за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «Євролізінг» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ФОП Льодін Ю.П. за оцінку майна в розмірі 2400,00 грн; перед ФОП Чубенко Д.В. за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед ФОП Думік Н.І. за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед СОД-УТБ «Національні ресурси» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Коломієць Л.В. за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн.

по КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» на суму 822561,86 грн а саме:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 36924,76 грн. (в т.ч.: перед ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі 10000,00 грн. за придбання картриджів; перед ТОВ «Український папір» в розмірі 12774,50 грн за канцелярські товари та придбання паперу в розмірі 14150,26 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 785637,10 грн. (в т.ч.: перед ПП «Світкон» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ПП «Експерт ВМ» за оцінку майна в розмірі 1050,00 грн; перед ФОП Процюк Р.С. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалт Юніон» за оцінку майна в розмірі 4800,00 грн; перед ПП «Академія оцінки і права» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Незалежна експертно промислова група» за оцінку майна в розмірі 1400,00 грн; перед ТОВ «Трансевро» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1760,00 грн; перед ТОВ «Українське бюро оцінки» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Пеньков С.І. за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ФОП Грищенко А.І. за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Етейт енд естімейт» за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 31615,66 грн», перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 500000,00 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед аналітично-консалтинговий центр «Еспрайзер» за оцінку майна в розмірі 33950,00 грн; перед Експертно- консалтинговий союз за оцінку майна в розмірі 2700,00 грн; перед ЕС енд ТІ Глобал Сервіс за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед

ФОП Мазур В.О. за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед Малє ПП «П.А.Н.» за оцінку майна розмірі 2500,00 грн; ПП «Альянс Експерт» за оцінку

майна в розмірі 1850,00 грн; перед Промислова компанія «Селтим» за оцінку майна в розмірі 8300,00 грн; перед ТОВ «Самсон» за оцінку майна в розмірі 13900,00 грн; перед ТОВ «Бі джі Ті Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ТОВ «Бюро оцінок» за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед ТОВ «ЄВРОЛІЗІНГ» за оцінку майна в розмірі 2200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед Українська універсальна біржа за оцінку майна в розмірі 2500,00 грн; перед ФО Чубенко Д.В. за оцінку майна в розмірі 6000,00 грн; перед Юридичною компанією «Експерт-груп» в розмірі 4700,00 грн; перед ФО Льодін Ю.П. за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ТОВ «М Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ТОВ «Софт Експерт» за оцінку майна в розмірі 2900,00 грн; перед ТОВ «Оцінка консалт» за оцінку майна в розмірі 9000,00 грн; перед ТОВ «Ніка Експерт» за оцінку майна в розмірі 3000,00 грн; перед ТОВ «Експертно інформаційний центр» за оцінку майна в розмірі 2650,00 грн; перед ТОВ «Експертплюс» за оцінку майна в розмірі 2600,00 грн; перед ПП «Габ'яно» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Коломієць Л.В. за оцінку майна в розмірі 3 200,00 грн; перед ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Національні ресурси» за оцінку майна в розмірі 2200,00 грн; перед ТОВ «Консалтингова компанія «Острів» за оцінку майна в розмірі 12000,00 грн; перед ТОВ «ОРІЯНА» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Талалаєв В.А. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Українська оціночна компанія» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «ЕС енд ТІ Глобал Сервіс» за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед ТОВ «Росава Сервіс за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «Принт Експерт» за системно технологічне забезпечення в розмірі 67500,00 грн; перед ПП «Сучасні інформаційні технології» за абонентське обслуговування ЛІГА:ЗАКОН у розмірі 10000,00 грн; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 39961,44 грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2015 за спеціальним фондом рахувалась на загальну суму 810300,10 грн. в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, а саме:

по КФКВ 240900 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» на суму 810300,10 грн., а саме:

за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 810300,10 грн (в т.ч.: перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 5640,00 грн за обслуговування веб-сайту; перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 5021114,99 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед ПП «Сучасні інформаційні технології» в розмірі 42000,00 грн за технічне обслуговування ПОЕМ; перед ПАТ КБ «Хрещатик» в розмірі 6000,00 грн за зберігання цінних паперів; перед ПП «Атлант» в розмірі 90086,40 грн за послуги з охорони приміщення Департаменту; перед Редакція Газети Київської міської ради «Хрещатик» в розмірі 50068,80 грн за публікацію оголошень; ТОВ «Єврокопі» в розмірі 640,00 грн. за тезнічне обслуговування

ксероксів; перед ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі 14749,91 грн за заправку картриджів та поточний ремонт офісної техніки; перед СПД Шатковський О.П. в розмірі 9000,00 грн. за консультативні послуги; перед ТОВ «Архівіст» в розмірі 90000,00 грн. за послуги з упорядкування архіву.

Вибірковою ревізією обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма №7м, зведений) за 2015 рік, за загальним фондом станом на 01.01.2016 по Департаменту комунальної власності м. Києва дебіторська заборгованість рахувалась у сумі 6,42 грн, а саме по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» КМД УДПЗ «Укрпошта» за поштові послуги (відправлення цінних листів) у зв'язку з тим, що умовами договору передбачено попередню оплату.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2016 за загальним фондом рахувалась на загальну суму 36407,94 грн. та виникла в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисами, а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 33757,94 грн. а саме:

за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 33757,94 грн, (в т.ч.: перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 28200,00 грн за обслуговування веб-сайту; перед КП «Київжитлоспецексплуатація» за користування приміщенням у розмірі 4975,94 грн; перед ТОВ «Український сертифікаційний центр» за обробку даних у розмірі 42,00 грн, перед ТОВ «Центр сертифікації Ключів» за видачу сертифікованих ключів у розмірі 540,00 грн.

по КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» на суму 2650,00 грн а саме:

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 2650,00 грн (в т.ч.: перед ТОВ «Експертно інформаційний центр» за оцінку майна в розмірі 2650,00 грн.

Ревізією достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості по розрахункам з підприємствами, організаціями встановлено, що заборгованість, яка рахується в обліку, підтверджена наявними в Департаменті документами та виникла внаслідок недофінансування.

Списання дебіторської та кредиторської заборгованості в періоді, що ревізувався, здійснювалося на підставі первинних документів, по мірі надання послуг та цінностей, а також надходження фінансування.

Вибірковою ревізією обсягів простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості (в межах терміну позовної давності) встановлено наступне.

Згідно даних Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (№7м, зведений) станом на 01.01.2013 за загальним фондом рахується ***прострочена кредиторська заборгованість (в межах терміну позовної давності)*** на загальну суму 563 640,66 грн., а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 412 830,66 грн., а саме:

за КЕКВ 1131 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування» на суму 11935,88 грн. (в т.ч.: перед ТОВ «Український папір» в розмірі 5844,92 грн. за придбання паперу, та в розмірі 6090,96 грн за канцелярські товари);

за КЕКВ 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 339663,56 грн. (в т.ч.: перед ПАТ КБ «Хрещатик» в розмірі 2370,00 грн. за зберігання цінних паперів,

перед ПАТ КБ «Глобус» в розмірі 270,00 грн. за зберігання цінних паперів;

перед ТОВ «ЦАТ» в розмірі 800,00 грн. за супровід програмного забезпечення «Бюджет міста»; перед КП «Київжитлоспецексплуатація» в розмірі 5576,64, грн. за користування приміщенням, перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 28200 грн. за обслуговування веб-сайту, перед ТОВ «Орлан» в розмірі 74914,68 грн. за послуги з охорони приміщення Департаменту, перед ТОВ «Принт Експерт» в розмірі 21000,00 грн. за послуги з управління обчислювальними засобами; перед ТОВ «Центр комп'ютерних інформаційних технологій» за абонентське обслуговування програми «Ліга Закон» в розмірі 7650,00 грн.; перед ТОВ «Центр комп'ютерних інформаційних технологій» за обслуговування комп'ютерної техніки в розмірі 14000,00 грн.; перед ТОВ «ЄВРОКОПІ» за технічне обслуговування копіювальної техніки у розмірі 571,09 грн; перед СПД-ФО Шатковський О.П. за консультативні послуги у розмірі 4500 грн; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 46134,72 грн; перед ПАТ «Укртелеком» за телекомунікаційні послуги в розмірі 1907,45 грн; перед ТОВ «Сітел» за інтернет в розмірі 1300 грн; перед ТОВ «Сітел» за послуги зв'язку в розмірі 1033,42 грн; перед ПАТ КБ «Хрещатик» за розрахунково-касове обслуговування у розмірі 1435,56 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 128000 грн.

за КЕКВ 1140 «Видатки на відрядження» на суму 880 грн. перед Комунального підприємства «Київський метрополітен» за проїзні квитки;

за КЕКВ 1161 «Оплата теплопостачання» на суму 65,47 грн перед КП «Київжитлоспецексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків, відшкодування за опалення;

за КЕКВ 1163 «Оплата електроенергії» на суму 25759,18 грн перед АК «Київенерго» за спожиту електроенергію;

за КЕКВ 1165 «Оплата інших комунальних послуг» на суму 34526,57 грн. (в т.ч.: перед КП «Київжитлоспецексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків за технічне обслуговування тепломереж у розмірі 3516,09 грн та перед ТОВ «Титан-Груп» за прибирання приміщення у розмірі 31010,48 грн.

по КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»



КЕКВ 1134 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 22810 грн.
(в т.ч.: перед ПП «Світкон» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ПП «Експерт ВМ» за оцінку майна в розмірі 1050,00 грн; перед ФОП Процюк Р.С. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалт Юніон» за оцінку майна в розмірі 4800,00 грн; перед ПП «Академія оцінки і права» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Незалежна експертно промислова група» за оцінку майна в розмірі 1400,00 грн; перед ТОВ «Трансєвро» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1760,00 грн; перед ТОВ «Українське бюро оцінки» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Пеньков С.І. за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ФОП Грищенко А.І. за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Етейт енд естімейт» за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 128000 грн.

Вибірковою ревізією обсягів простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних звіту *«Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»* (форма №7м, зведений) за 2013 рік, за *загальним фондом* станом на 01.01.2014 по Департаменту комунальної власності м. Києва *прострочена дебіторська заборгованість* не рахувалась. *Прострочена кредиторська заборгованість (в межах терміну позовної давності)* станом на 01.01.2014 за загальним фондом рахувалась на загальну суму 2262926,92 грн. а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 1524306,60 грн. а саме:

за КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 13004,22 грн. перед ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі за придбання картриджів);

за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 1505046,65 грн (в т.ч.: перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 61000,00 грн; перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 1 100 000,00 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед КП «Київжитлоспецексплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків за технічне обслуговування тепломереж у розмірі 7033,36 грн; перед ПП «Сучасні інформаційних технологій» за обслуговування ком'ютерної техніки в розмірі 42000,00 грн; перед ПАТ КБ «Хрещатик» в розмірі 4500 грн за зберігання цінних паперів; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 44821,44 грн; перед ПП «Атлант» в розмірі 89596,80 грн. за послуги з охорони приміщення Департаменту; та перед ТОВ «Титан-Груп» за прибирання приміщення у розмірі 15505,24 грн; перед ТОВ «Клінінг Про» за прибирання приміщення у розмірі 62 500,00 грн., за поточний ремонт та технічне обслуговування кранів та клапанів 14333,30 грн., за електроустаткування у розмірі 10 666,60 грн; перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 33840,00 грн за обслуговування веб-сайту, ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі 4749,88 грн за поточний ремонт офісної техніки та 10 000,03 грн. за заправку картриджів;

перед СПД-ФО Шатковський О.П. за консультативні послуги у розмірі 4 500,00 грн;)

за *КЕКВ 2271 «Оплата теплопостачання»* на суму 6 255,73 грн перед КП «Київжитлоспецеクスсплуатація» Дирекція по експлуатації нежитлових будинків, відшкодування за опалення;

по *КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю»* на суму 738 620,32 грн а саме:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 14180,66 грн. (в т.ч.: перед ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі 10000,00 грн. за придбання картриджів; перед ТОВ «Український папір» в розмірі 4180,66 грн за придбання паперу);

КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 724439,66 грн.

(в т.ч.: перед ПП «Світкон» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ПП «Експерт ВМ» за оцінку майна в розмірі 1050,00 грн; перед ФОП Процюк Р.С. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалт Юніон» за оцінку майна в розмірі 4800,00 грн; перед ПП «Академія оцінки і права» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Незалежна експертно промислова група» за оцінку майна в розмірі 1400,00 грн; перед ТОВ «Трансєвро» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1760,00 грн; перед ТОВ «Українське бюро оцінки» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Пеньков С.І. за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ФОП Грищенко А.І. за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Етейт енд естімейт» за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 31615,66 грн; перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 500000,00 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед аналітично-консалтинговий центр «Еспрайзер» за оцінку майна в розмірі 33950,00 грн; перед Експертно-консалтинговий союз за оцінку майна в розмірі 2700,00 грн; перед ЕС енд ТІ Глобал Сервіс за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ФОП Мазур В.О. за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед Малє ПП «П.А.Н.» за оцінку майна розмірі 2500,00 грн; ПП «Альянс Експерт» за оцінку майна в розмірі 1850,00 грн; перед Промислова компанія «Селтим» за оцінку майна в розмірі 2100,00 грн; перед ТОВ «Самсон» за оцінку майна в розмірі 3100,00 грн; перед ТОВ «Бі джі Ті Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ТОВ «Бюро оцінок» за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед ТОВ «ЄВРОЛІЗІНГ» за оцінку майна в розмірі 2200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед Українська універсальна біржа за оцінку майна в розмірі 2500,00 грн; перед ФО Чубенко Д.В. за оцінку майна в розмірі 3800,00 грн; перед Юридичною компанією «Експерт-груп» в розмірі 4700,00 грн; перед ФО Льодін Ю.П. за оцінку майна в розмірі 2300,00 грн; перед ТОВ «М Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ТОВ «Софт Експерт» за оцінку майна в

розмірі 2900,00 грн; перед ТОВ «Оцінка консалт» за оцінку майна в розмірі 9000,00 грн; перед ТОВ «Ніка Експерт» за оцінку майна в розмірі 3000,00 грн; перед ТОВ «Експертно інформаційний центр» за оцінку майна в розмірі 2650,00 грн; перед ТОВ «Експертплюс» за оцінку майна в розмірі 2600,00 грн; перед ПП «Габ'яно» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Коломієць Л.В. за оцінку майна в розмірі 1 200,00 грн; перед ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Національні ресурси» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «ОРІЯНА» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Талалаєв В.А. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Принт Експерт» за системно технологічне забезпечення в розмірі 60 000,00 грн; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 34164,00 грн.; перед ТОВ «Росава Сервіс за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн;)

Вибірковою ревізією обсягів простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних звіту «*Звіт про заборгованість за бюджетними коштами*» (форма №7м, зведений) за 2014 рік, за *загальним фондом* станом на 01.01.2015 по Департаменту комунальної власності м. Києва прострочена дебіторська заборгованість не рахувалась. Прострочена кредиторська заборгованість (в межах терміну позовної давності) станом на 01.01.2015 за загальним фондом рахувалась на загальну суму 2 127 291,42 грн, а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 1 304 729,56 грн, а саме:

за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 1 304 729,56 грн. (в т.ч.: перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 1237885,01 грн; перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 28200,00 грн. за обслуговування веб-сайту; за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед КП «Київжитлоспецекексплуатація» за користування приміщенням у розмірі 6062,55 грн; перед ТОВ «Український сертифікаційний центр» за обробку даних у розмірі 42,00 грн, перед ТОВ «Центр сертифікації Ключів» за видачу сертифікованих ключів у розмірі 540,00 грн, перед ТОВ «Консалтингова фірма «Острів» за оцінку майна в розмірі 20000,00 грн; перед ТОВ «Бюро оцінок» за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед ТОВ «Росава Сервіс за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Каїрський О.О. за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «Євролізінг» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ФОП Льодін Ю.П. за оцінку майна в розмірі 2400,00 грн; перед ФОП Чубенко Д.В. за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед ФОП Думік Н.І. за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед СОД-УТБ «Національні ресурси» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Коломієць Л.В. за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн.

по КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» на суму 822561,86 грн а саме:

КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» на суму 36924,76 грн. (в т.ч.: перед ТОВ «ВС Технолоджі» в розмірі 10000,00 грн. за

придбання картриджів; перед ТОВ «Український папір» в розмірі 12774,50 грн за канцелярські товари та придбання паперу в розмірі 14150,26 грн);

КЕКВ 2240 «Оплата услуг (крім комунальних)» на суму 785637,10 грн.
(в т.ч.: перед ПП «Світкон» за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед ПП «Експерт ВМ» за оцінку майна в розмірі 1050,00 грн; перед ФОП Процюк Р.С. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалт Юніон» за оцінку майна в розмірі 4800,00 грн; перед ПП «Академія оцінки і права» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Незалежна експертно промислова група» за оцінку майна в розмірі 1400,00 грн; перед ТОВ «Трансєвро» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1760,00 грн; перед ТОВ «Українське бюро оцінки» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ФОП Пеньков С.І. за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ФОП Грищенко А.І. за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Етейт енд естімейт» за оцінку майна в розмірі 1700,00 грн; перед ТОВ «Софт Блю» за програмне забезпечення в розмірі 31615,66 грн; перед ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» в розмірі 500000,00 грн за послуги щодо консультування щодо систем та програмного забезпечення; перед ПП «Автоексперт» за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед аналітично-консалтинговий центр «Епрайзер» за оцінку майна в розмірі 33950,00 грн; перед Експертно-консалтинговий союз за оцінку майна в розмірі 2700,00 грн; перед ЕС енд ТІ Глобал Сервіс за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ФОП Мазур В.О. за оцінку майна в розмірі 1600,00 грн; перед Малє ПП «П.А.Н.» за оцінку майна розмірі 2500,00 грн; ПП «Альянс Експерт» за оцінку майна в розмірі 1850,00 грн; перед Промислова компанія «Селтим» за оцінку майна в розмірі 8300,00 грн; перед ТОВ «Самсон» за оцінку майна в розмірі 13900,00 грн; перед ТОВ «Бі джі Ті Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3200,00 грн; перед ТОВ «Бюро оцінок» за оцінку майна в розмірі 1100,00 грн; перед ТОВ «ЄВРОЛІЗІНГ» за оцінку майна в розмірі 2200,00 грн; перед ТОВ «Консалтинговий центр «Маркон» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед Українська універсальна біржа за оцінку майна в розмірі 2500,00 грн; перед ФО Чубенко Д.В. за оцінку майна в розмірі 6000,00 грн; перед Юридичною компанією «Експерт-груп» в розмірі 4700,00 грн; перед ФО Льодін Ю.П. за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ТОВ «М Консалтинг» за оцінку майна в розмірі 3500,00 грн; перед ТОВ «Софт Експерт» за оцінку майна в розмірі 2900,00 грн; перед ТОВ «Оцінка консалт» за оцінку майна в розмірі 9000,00 грн; перед ТОВ «Ніка Експерт» за оцінку майна в розмірі 3000,00 грн; перед ТОВ «Експертно інформаційний центр» за оцінку майна в розмірі 2650,00 грн; перед ТОВ «Експертплюс» за оцінку майна в розмірі 2600,00 грн; перед ПП «Габ'яно» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Коломієць Л.В. за оцінку майна в розмірі 3 200,00 грн; перед ТОВ «АВАНТАЖ-КОНСАЛТ» за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Національні ресурси» за оцінку майна в розмірі 2200,00 грн; перед ТОВ «Консалтингова компанія «Острів» за оцінку майна в розмірі 12000,00 грн; перед ТОВ

«ОРІЯНА» за оцінку майна в розмірі 1300,00 грн; перед ФОП Талалаєв В.А. за оцінку майна в розмірі 1200,00 грн; перед ТОВ «Українська оціночна компанія» за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «ЕС енд ТІ Глобал Сервіс» за оцінку майна в розмірі 1500,00 грн; перед ТОВ «Росава Сервіс за оцінку майна в розмірі 1000,00 грн; перед ТОВ «Принт Експерт» за системно технологічне забезпечення в розмірі 67500,00 грн; перед ПП «Сучасні інформаційні технології» за абонентське обслуговування ЛПА:ЗАКОН у розмірі 10000,00 грн; перед Редакцією газети Київської міської ради «Хрещатик» за публікацію оголошень у розмірі 39961,44 грн.

Вибірковою ревізією обсягів простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних звіту «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» (форма №7м, зведений) за 2015 рік, за загальним фондом станом на 01.01.2016 по Департаменту комунальної власності м. Києва прострочена дебіторська заборгованість рахувалась у сумі 6,42 грн, а саме по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» КМД УДПЗ «Укрпошта» за поштові послуги (відправлення цінних длистів) у зв'язку з тим, що умовами договору передбачено попередню оплату.

Прострочена кредиторська заборгованість (в межах терміну позовної давності) станом на 01.01.2016 за загальним фондом рахувалась на загальну суму 31432,00 грн., а саме:

по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» на суму 28782,00 грн., а саме:

за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» на суму 28782,00 грн, (в т.ч.: перед ТОВ «ІТ Центр» в розмірі 28 200,00 грн за обслуговування веб-сайту; перед ТОВ «Український сертифікаційний центр» за обробку даних у розмірі 42,00 грн, перед ТОВ «Центр сертифікації Ключів» за видачу сертифікованих ключів у розмірі 540,00 грн.)

по КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» на суму 2650,00 грн., по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» перед ТОВ «Експертно інформаційний центр» за оцінку майна на вказану суму.

Крім того в бухгалтерському обліку Департаменту на рах. 364.19 по КФКВ 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» станом на 01.01.2014 та на 01.01.2015 роки рахувалась прострочена кредиторська заборгованість у сумі 22 810,00 грн., що виникла в 2010 році та термін позовної давності якої минув у 2013 році. Заборгованість виникла внаслідок недофінансування, в межах кошторисних призначень за договорами за проведення оцінки майна.

На підставі наказу Департаменту від 08.12.2015 №581 та акту списання кредиторської заборгованості строк позовної давності якої минув від 08.12.2015 №1, вказану заборгованість списано з обліку та відображено по коду рядка 042 у звіті про результати фінансової діяльності (форма 9м) за 2015 рік.

Шляхом вивчення претензійно-позовної роботи встановлено наступне.

Відповідно до Положення про юридичне управління, затвердженого наказом Департаменту від 28.04.2016 № 235, юридичне управління (далі - Управління) – є структурним підрозділом Департаменту, створене з метою організації та проведення правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне додержання та запобігання невиконанню вимог законодавства, інших нормативних актів Департаментом, його керівниками та працівниками під час виконання покладених на них завдань і функціональних обов'язків, а також представлення інтересів Департаменту, Київського міського голови, Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в судах України.

Основними завданнями Управління є: правове забезпечення діяльності Департаменту щодо виконання покладених на нього завдань та функцій; правова експертиза проектів рішень Київської міської ради, розпоряджень Київського міського голови, розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказів Департаменту та інших документів з питань, що віднесені до компетенції Департаменту; опрацювання в межах повноважень проектів Законів України, постанов та розпоряджень Кабінету Міністрів України, які направлялись до виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації); захист речових прав територіальної громади міста Києва; ведення претензійно-позовної роботи; організація правової роботи, спрямованої на правильне застосування, неухильне додержання та запобігання порушенню вимог актів законодавства керівниками та працівниками Департаменту під час виконання покладених на них завдань і функціональних обов'язків; представництво інтересів Департаменту, Київського міського голови, Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в судах та інших державних органах під час розгляду правових питань або спорів з питань, віднесених до компетенції Департаменту.

Управління здійснює представництво інтересів Департаменту, Київського міського голови, Київської міської ради та виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в судах України при розгляді справ, що відносяться до повноважень Департаменту.

За перевіряємий період Департаментом було прийнято участь в близько 1500 судових справах, які розглядались у рамках цивільного, господарського та адміністративного провадженнь. Управлінням забезпечувалась участь у судових засіданнях, готувалися процесуальні документи (позовні заяви, заперечення, клопотання, пояснення тощо).

Проведеною ревізією встановлено, що в Департаменті претензійно – позовна робота ведеться в повному обсязі, порушень з відповідного питання не встановлено.

Ревізією встановлено, що Департаментом у періоді, який підлягає ревізії, на підставі укладених з ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна» (далі-Товариство) Договорів на закупівлю послуг за державні кошти № 14/2013 від 26.06.2013 року, № 15/2015 від 24.04.2015, №23/2015 від 14.09.2015 перераховано останньому (за послуги щодо консультування стосовно систем і

програмного забезпечення та послуги щодо проектування та розроблення у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань) кошти в сумі 6 307 600,00 гривень.

В ході ревізії, з метою документального і фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Департаментом за період з 01.10.2013 по 01.04.2016 Держфінінспекцією в м. Києві проведено зустрічну звірку в Товаристві, за результатами якої розбіжностей в частині розрахунків не встановлено.

Крім того слід зазначити, що зустрічною звіркою встановлено, що Товариство не надавало Департаменту послуги власними силами (в штаті Товариства відсутні працівники відповідної кваліфікації, обліковується одна штатна одиниця - генеральний директор). На забезпечення вищезазначених послуг Товариство залучало на підставі договорів Каліфорнійську корпорацію «Інтернейшнал Технолоджі Груп».

Довідка зустрічної звірки у Додатку №__ до акта.

Ревізією встановлено, що Департаментом за період з 01.01.2013 по 01.12.2015 років виконані повноваження з відчуження (продажу) 140 об'єктів комунальної власності на загальну суму 479 047,58 тис. гривень.

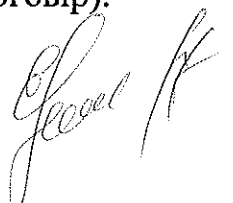
Пояснення начальника відділу приватизації Департаменту Романенко Н.П., від 14.04.2016 у Додатку __ до Акта.

Відповідно до ст. 509 Цивільного кодексу України зобов'язанням є правовідношення, в якому одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити на користь другої сторони (кредитора) певну дію (передати майно, виконати роботу, надати послугу, сплатити гроші тощо) або утриматися від певної дії, а кредитор має право вимагати від боржника виконання його обов'язку. Зобов'язання виникають з підстав, встановлених статтею 11 цього Кодексу.

Відповідно до п. 1 ч. 2 ст. 11 Цивільного кодексу України договір - є підставою виникнення цивільних прав та обов'язків. Цивільні права і обов'язки виникають як з передбачених законом договорів, так і з договорів, не передбачених законом, але таких, що йому не суперечать.

Договір - це категорія цивільного права, яка визначається як домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків. До зобов'язань, що виникають з договорів, застосовуються загальні положення про зобов'язання, якщо інше не впливає із закону або самого договору. Як і будь-який правочин, він є вольовим актом, оскільки виражає спільну волю сторін, що втілюється у договорі. Змістом договору є, власне, ті умови, на яких сторони погоджуються виконувати договір, і вони мають дотримуватися взятих на себе зобов'язань.

Ревізією встановлено, що Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Продавець) та Компанією з обмеженою відповідальністю «ВОЛОМАНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД» (далі – Покупець) укладено договір купівлі-продажу нежитлого будинку від 31.01.2013 № 8/13 (далі – Договір).



Згідно п. 1.1. Договору Продавець продав, в Покупець купив нежилий будинок площею 501,2 кв. м., який розташований за адресою: м. Київ, вул. Ярославів Вал, 3 літера «Б». Покупець зобов'язується прийняти об'єкт приватизації та сплатити ціну відповідно до умов, що визначені у цьому договорі та зареєструвати право власності на об'єкт приватизації в установленому законодавством порядку.

Порядком розрахунків за придбаний Об'єкт приватизації визначено, що Покупець зобов'язаний внести за придбаний об'єкт приватизації 12 019 200 гривень, в тому числі, податок на додану вартість 2 003 200 гривень протягом 30 календарних днів з моменту нотаріального посвідчення договору. Плата за Об'єкт приватизації вноситься на підставі цього договору.

Крім того відповідно до п. 2.3 Договору кошти Покупця в сумі 1 201 920 грн., що перераховані Товарній біржі «Укрспецресурс» для участі в аукціоні, перераховуються останньою на рахунок Продавця № 37185005001052 в Головному Управлінні Державної казначейської служби України у м. Києві, код банку 820019, код 19020407, отримувач: Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та зараховуються Покупцю в рахунок вартості Об'єкта приватизації.

Відповідно до виписки з рахунку № 37185005001052 за 28.01.2013, оплату по Договору на суму 1201,92 тис. грн. здійснено – 28.01.2013, платник ТБ «Укрспецресурс», призначення платежу 10% початкової ціни об'єкту по вулиці Ярославів Вал 3; переможець Компанією з обмеженою відповідальністю «ВОЛОМАНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД».

Згідно копії наданого договору встановлено, що даний Договір нотаріально посвідчений 31.01.2013 року.

Відповідно до ст. 253 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) перебіг строку починається з наступного дня після відповідної календарної дати або настання події, з якою пов'язано його початок.

У зв'язку з чим, 30 календарних днів з моменту нотаріального посвідчення договору припадає на 02.03.2013 (субота – вихідний день).

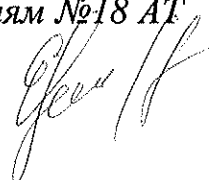
Відповідно до ч. 1 ст. 251 ЦКУ строком є певний період у часі, зі спливом якого пов'язана дія чи подія, яка має юридичне значення.

При цьому, згідно з ч. 5 ст. 254 ЦКУ якщо останній день строку припадає на вихідний, святковий або інший неробочий день, що визначений відповідно до закону у місці вчинення певної дії, днем закінчення строку є перший за ним робочий день.

У зв'язку з чим, встановлено, що 30 календарний день з моменту нотаріального посвідчення договору припав на вихідний день (02.03.2013), днем закінчення строку є перший за ним робочий день – 04.03.2013.

Відповідно до виписки з рахунку № 37185005001052 за 05.03.2013, оплату по Договору на суму 10 817,28 тис. грн. здійснено – 05.03.2013.

До ревізії надано лист Вих. №50/5/50-18 від 19.03.2013 Київського відділення №18 ПАТ «Дочерний банк Сбербанка Росії» в якому зазначено, наступне *«Даним листом підтверджуємо, що Київським відділенням №18 ПАТ*



«Сбербанк Росії» було отримано на паперовому носії у відділенні Банку платіжне доручення №1 датоване 01.03.2013 від Представництва «Воломано Холдингс Лімітед» на суму 10 817 280 (десять мільйонів вісімсот сімнадцять тисяч двісті вісімдесят) гривень, призначення платежу: за нежитий будинок площею 501,20 кв. м, за адресою: м. Київ вул. Ярославів Вал, 3, літера «Б», згідно договору № 8/13 від 31.01.2013, код 19020407; про що на даному платіжному дорученні було зроблено відмітку – одержано Банком 01 березня 2013 р. Кошти для відправлення з Представництва «Воломано Холдингс Лімітед» в сумі 10 817 280,00 грн. були доступні для відправлення 04 березня 2013 та проведені Банком на наступний день - 05 березня 2013 р.»

Відповідно до п. 7.1 Договору обумовлено, що у разі несплати коштів протягом строку, зазначеного у п. 2.1. Договору, Покупець сплачує на користь Продавця неустойку в розмірі 20 (двадцять) відсотків ціни продажу Об'єкта приватизації. У разі несплати коштів згідно з договором разом з неустойкою протягом наступних 30 (тридцять) днів договір підлягає розірванню.

Частиною 8 ст. 23 Закону України «Про Приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» передбачено, що органи приватизації здійснюють контроль за виконанням покупцем умов договору купівлі - продажу, а в разі їх невиконання застосовують санкції, передбачені чинним законодавством, та можуть у встановленому порядку порушувати питання про розірвання договору.

У відповідності до ч. 2 ст. 27 Закону України «Про приватизацію державного майна», до виключних умов для розірвання договору купівлі-продажу об'єкта приватизації в порядку, передбаченому законодавством, віднесено несплату коштів, визначених договором купівлі-продажу, протягом 60 днів з дня нотаріального посвідчення договору.

Таким чином нормами спеціальних законів з питань приватизації встановлено, що несплата повної вартості об'єкта приватизації у встановлені строки є підставою для розірвання договору купівлі-продажу нерухомого майна, укладеного в порядку проведення приватизаційної процедури.

Частиною 1 ст. 546 Цивільного кодексу України передбачено, що виконання зобов'язання може забезпечуватися неустойкою, порукою, гарантією, заставою, при триманням, завдатком.

Стаття 611 Цивільного кодексу України передбачає, що у разі порушення зобов'язання настають правові наслідки, якими зокрема є сплата неустойки.

Частиною 1 ст. 549 Цивільного кодексу України встановлено, що неустойкою (штрафом, пенею) є грошова сума або інше майно, які боржник повинен передати кредиторів у разі порушення боржником зобов'язання.

Частиною 2 ст. 549 Цивільного кодексу України встановлено Штрафом є неустойка, що обчислюється у відсотках від суми невиконаного або неналежно виконаного зобов'язання.

У відповідності до пункту 7.1 Договору та ст. 624 Цивільного кодексу України покупець має сплатити продавцю неустойку у розмірі 20% від ціни купленого об'єкту.

Відповідно ст. 614 Цивільного кодексу України особа, яка порушила зобов'язання, несе відповідальність за наявності її вини (умислу або необережності), якщо інше не встановлено договором або законом. Особа є невинуватою, якщо вона доведе, що вжила всіх залежних від неї заходів щодо належного виконання зобов'язання.

Ревізією встановлено, що відповідними структурними підрозділами Департаменту комунальної власності м. Києва досліджені всі обставини справи та проведено аналіз діючого законодавства, що регулює вказані правові відносини, за результатами якого Департаментом зроблені висновки, що порушень з боку покупця не вбачається. Відповідно, Департаментом неустойка не нараховувалась, в бухгалтерському обліку не відображена та не здійснювались заходи щодо звернення до суду з питання врегулювання правових відносин по стягненню неустойки з Компанії з обмеженою відповідальністю «ВОЛОМАНО ХОЛДІНГС ЛІМІТЕД».

Враховуючи вище викладене Департаментом в порушення ст. 526 Цивільного Кодексу України, ч.1 ст. 193 Господарського Кодексу України, ч. 5 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, абз. 2 ч. 5 ст. 23 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» від 06.03.1992 року № 2171-XII, п. 7.1 Договору № 8/13 від 31.01.2013 не вжито заходів, щодо нарахування та стягнення неустойки, на загальну суму 2 403,84 тис. грн., що призвело до недоотримання належних доходів та, як наслідок, матеріальної шкоди (збитків) бюджету міста Києва на зазначену суму.

Порушення усунуто в ході проведення ревізії шляхом нарахування в бухгалтерському обліку Департаменту неустойки на загальну суму 2 403,84 тис. грн.(по рах. 364.7), та відображенням зобов'язання по розрахункам з бюджетом міста Києва на відповідну суму(по рах. 713,5).

Бухгалтерська довідка у Додатку ____ до Акта.

З приводу зазначеного факту заступнику начальника управління приватизації та корпоративних прав Кузьменку А.Г. задано питання № 3 від 27.05.2016 року, на яке надано наступне пояснення, що «На Ваше питання від 27.05.2016 № 3 інформуємо таке.

1.Строки розрахунків за об'єкти приватизації встановлені Законом України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію).

Повідомляємо, що відповідно до частини 5 статті 254 Цивільного кодексу України якщо останній день строку припадає на вихідний, святковий або інший неробочий день, що визначений відповідно до закону у місці вчинення певної дії, днем закінчення строку є перший робочий день.

Крім того надаємо юридичні роз'яснення щодо строків розрахунків по договору купівлі-продажу нежитлового будинку площею 501,20 кв. м на вул. Ярославів Вал, 3 від 31.01.2013 року за № 8/13 відповідного структурного підрозділу Департаменту (додаються).

2. Керуючись пунктом 30 частини першої статті 26, частини шостої статті 60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» Київською міською радою рішенням від 02.06.2015 № 606/1470 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 31 березня 2011 року № 100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва на 2011-2012 роки» нежилі приміщення площею 500,1 кв. м на вул. Військовий проїзд, 1, літ. К внесено до Переліку об'єктів групи А, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва, які підлягають приватизації шляхом викупу.

Департаментом комунальної власності м. Києва – виконавчим органом Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), на виконання вказаного рішення Київської міської ради забезпечено підготовку до приватизації шляхом викупу ТОВ «Планета кави» нежилых приміщень площею 500,1 кв. м на вул. Військовий проїзд, 1, літ. К.

Інформуємо, що правові, організаційні основи та механізм приватизації державного та комунального майна, встановлені Законами України «Про приватизацію державного майна», «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)».

Статтею 11 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» викуп застосовується щодо об'єктів малої приватизації у разі, якщо право на викуп об'єкта передбачено законодавчими актами.

Згідно зі статтею 777 Цивільного кодексу України орендар, який належно виконує свої обов'язки за договором має переважне право перед іншими на придбання орендованого майна.

Крім того звертаємо увагу на те, що невід'ємні поліпшення нежилых приміщень площею 500,1 кв. м на вул. Військовий проїзд, 1, літ. К, здійснювались орендарем під час дії пункту 51 Державної програми приватизації на 2000 - 2002 роки, затвердженої Законом України «Про Державну програму приватизації».

Питання головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. від 27.05.2016 № 3 та пояснення заступника начальника управління приватизації та корпоративних прав Кузьменка А.Г. від 06.06.2016 № 11/19-107 у Додатку ____ до Акта.

Відповідно до ч. 9 та ч. 14 п. 5.1 Положення про Департамент, затвердженого Розпорядженням Голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 29.12.2012 № 2383 (внесено зміни від 04.03.2016 №121) Департамент відповідно до визначених галузевих повноважень виконує такі завдання: забезпечує надходження коштів від приватизації об'єктів права комунальної власності територіальної громади міста Києва до бюджету міста Києва і веде облік надходження коштів по об'єктах, джерелах; контролює стан сплати вартості об'єктів приватизації; здійснює контроль за виконанням зобов'язань, передбачених у договорах купівлі-продажу об'єктів приватизації.

Суцільною ревізією своєчасності здійснення оплати по інших об'єктах приватизації порушень термінів оплати не встановлено.

Ревізією встановлено, що Департаментом укладено Договір купівлі-продажу нежитлового приміщення № 14/15 від 13.10.2015 з ТОВ «ПЛАНЕТА КАВІ» із застосуванням способу приватизації викуп.

Відповідно до п. 2.1. зазначеного договору визначений порядок розрахунків за придбаний Об'єкт приватизації, а саме: Покупець зобов'язаний внести за придбаний Об'єкт приватизації 3 493,92 тис. грн. протягом 30 календарних днів з моменту нотаріального посвідчення.

Згідно п. 1 Додатку до Рішення Київської міської ради від 02.06.2015 № 606/140 доповнено перелік об'єктів групи А, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва, які підлягають приватизації шляхом викупу, новими позиціями, зокрема Нежилі приміщення ТОВ «Планета кави» за адресою: м. Київ, вул. Військовий проїзд, 1, літ. «К», площею 500,1 кв. м.

Частиною 5 ст. 146 Господарського кодексу України визначено загальні умови та порядок здійснення приватизації державних (комунальних) підприємств або їх майна визначаються законом.

Відповідно до ч. 2 ст. 5 Закону України «Про приватизацію державного майна» (далі – Закон) об'єкти приватизації, що належать до груп А, Д і Ж, є об'єктами малої приватизації.

Згідно із ч. 4 ст. 15 Закону приватизація об'єктів малої приватизації здійснюється відповідно до Закону України "Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)" (далі – Закон України).

Частина 1 ст. 11 Закону України викуп застосовується щодо об'єктів малої приватизації, які не продано на аукціоні, за конкурсом, а також у разі, *якщо право покупки на викуп об'єкта передбачено законодавчими актами.*

Відповідно ч. 2 ст. 777 ЦКУ наймач, який належно виконує свої обов'язки за договором найму, у разі продажу речі, переданої у найм, має переважне право перед іншими особами на її придбання.

Особливості приватизації окремих груп об'єктів визначені ст. 18-2 Закону України.

Згідно пп. 1 ч. 1 ст. 18-2 Закону України приватизація об'єктів групи А здійснюється з урахуванням таких особливостей, зокрема у разі прийняття рішення про приватизацію орендованого державного майна (будівлі, споруди, нежитлового приміщення) орендар одержує право на викуп такого майна, якщо орендарем за згодою орендодавця за рахунок власних коштів здійснено поліпшення орендованого майна, яке неможливо відокремити від відповідного об'єкта без завдання йому шкоди, в розмірі не менш як 25 відсотків ринкової вартості майна, за яким воно було передано в оренду, визначеної суб'єктом оціночної діяльності - суб'єктом господарювання для цілей оренди майна.

Проте слід звернути увагу, що визначення переліків об'єктів, що підлягають приватизації способом продажу на аукціоні, за конкурсом або

викупу, здійснюється відповідно до вимог статті 7 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)».

При цьому відповідно до вимог ч. 3 статті 7 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» включення об'єктів малої приватизації до відповідних переліків, що затверджуються органом місцевого самоврядування, здійснюється за поданням державного органу приватизації, уповноваженого органу управління чи покупця.

Відповідно до ч. 1 ст. 23 розділу VI рішення Київської міської ради від 14.07.2011 № 383/5770 «Про Регламент Київської міської ради» та ч. 1 ст. 23 рішення Київської міської ради від 12.11.2014 № 351/351 «Про Регламент Київської міської ради» суб'єктами подання проектів рішень виступають Київський міський голова, заступник міського голови - секретар Київради, постійні та тимчасові контрольні комісії Київради, депутатські групи, фракції, депутати Київради, виконавчий орган Київради (Київська міська державна адміністрація), загальні збори громадян в порядку, визначеному законодавством, Статутом територіальної громади міста Києва та Регламентом.

Переліки об'єктів, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва та підлягають приватизації затверджені рішенням Київради від 31 березня 2011 року № 100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва». Рішеннями Київради вносяться відповідні зміни в частині виключення об'єктів, уточнення назв, адрес, площ, доповнення новими об'єктами.

Прийняття рішення про приватизацію об'єкту та підготовка його до приватизації здійснюється органом приватизації відповідно до вимог статті 8 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» і для органу приватизації, створеного органом місцевого самоврядування, здійснюється після прийняття рішення радою про включення об'єкта до одного з вищенаведених переліків тобто за визначеним способом приватизації.

Відповідно до абз. 2 п. 11 розділу III Програми приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва Затвердженої рішенням Київради від 31 березня 2011 року № 100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва» здійснення поліпшення орендованого майна має бути підтверджено в порядку встановленому Органом приватизації.

Відповідно до вимог статті 4 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» продавцями об'єктів малої приватизації, що перебувають у державній та комунальній власності, в т. ч. органи приватизації, створені місцевими Радами.

Відповідно до ч. 1 п. 4 Положення про Департамент, затвердженого Розпорядженням Голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)



від 29.12.2012 № 2383 (внесено зміни від 04.03.2016 №121) основним завданням Департаменту є, в т. ч. забезпечення реалізації державної та регіональної політики у сфері приватизації, оренди, використання, відчуження майна комунальної власності територіальної громади міста Києва та акцій (часток, паїв), що належить територіальній громаді міста Києва в статутних капіталах господарських товариств (далі - Майнові права).

Директору Департаменту Гудзю А.А. надано питання № 5 від 27.05.2016, щодо встановлення Департаментом порядку підтвердження здійснення поліпшення орендованого майна та на підставі яких документів підтверджується здійснення поліпшення орендованого майна під час розгляду питання пов'язаного з включенням його до переліку об'єктів, що підлягають приватизації шляхом викупу, на яке заступником начальника управління приватизації та корпоративних прав Кузьменком А.Г. надано пояснення, що «На Ваше питання від 27.05.2016 № 5 інформуємо таке.

Відповідно до абзацу 2 п.11 розділу III «Програми приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва» затвердженої рішенням Київради від 31.03.2011 № 100/5487 дійсно визначено, що здійснення поліпшення орендованого майна має бути підтверджено в порядку, встановленому Органом приватизації.

Проте, окремого порядку підтвердження здійснення поліпшення орендованого майна під час розгляду питання пов'язаного з включенням його до переліку об'єктів, що підлягають приватизації шляхом викупу орендарем Департаментом не встановлено, оскільки жодними нормативно-правовими документами з питань приватизації такий порядок теж не встановлений.

Департамент, під час проведення процедур пов'язаних з питаннями передприватизаційної підготовки та приватизації об'єктів комунальної власності, дотримується вимог прямих норм Законів України про приватизацію державного майна, дія яких розповсюджується на приватизацію комунального майна, а отже і нормативних документів, право на встановлення яких відповідно до законодавства надається виключно Кабінету Міністрів України та Фонду державного майна України.

На сьогоднішній день неможливо розробити єдиний уніфікований порядок, який в повній мірі міг би врахувати всі моменти та особливості пов'язані з підтвердженням проведення орендарем невід'ємних поліпшень орендованого комунального майна територіальної громади міста Києва, у зв'язку з об'єктивними обставинами пов'язаними з різними періодами їх проведення, нормами законодавства, що діяли на той момент, неодноразовими змінами балансоутримувачів та орендодавців комунального майна, ряду інших причин.

Враховуючи наведені обставини, норми статті 2 Закону України «Про приватизацію державного майна», відповідно до якої продаж об'єктів приватизації здійснюється з урахуванням їх індивідуальних особливостей, Департаментом під час розгляду ініційованого орендарем питання, пов'язаного з включенням орендованого майна до переліку об'єктів, що підлягають приватизації шляхом викупу, приймаються в підтвердження про

здійснення поліпшень, як довідки, інформації балансоутримувачів або орендодавців щодо проведення поліпшень так і інші документи, які надають змогу в подальшому запропонувати їх з розробленим проектом рішення в установленому регламентом Київради порядку на розгляд Київської міської ради.»

Питання головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. від 27.05.2016 № 5 та пояснення заступника начальника управління приватизації та корпоративних прав Кузьменка А.Г. від 06.06.2016 № 11/19-122 у Додатку ____ до Акта.

Так, згідно наданих копій документів, сформованих у приватизаційну справу, без дати та номеру, встановлено, що на стор. 99-163 знаходяться документи, які підтверджують невід'ємні поліпшення орендованого майна та фінансування на суму 341,8 тис. грн., що складає лише 20,9 % ринкової вартості майна - 1639,1 тис. грн., за яким воно було передано в оренду.

Враховуючи вище викладене в супереч вимогам ч. 1 ст. 18-2 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» від 06.03.1992 року № 2171-ХІІ орендар одержав право на викуп орендованого майна за відсутності в повному обсязі підтверджуючих первинних облікових документів щодо здійснення поліпшення орендованого майна, яке неможливо відокремити від відповідного об'єкта без завдання йому шкоди, в розмірі не менш як 25 % ринкової вартості майна, за яким воно було передано в оренду, визначеної суб'єктом оціночної діяльності.

Поряд з цим, слід звернути увагу на те, що у справі на стор. 97-98 містяться довідки балансоутримувача об'єкту оренди, в яких зазначено, що орендарем здійснено невід'ємні поліпшення на суму 411,1 тис. грн. більшу 25 % ринкової вартості майна - 1639,1 тис. грн., за яким воно було передано в оренду.

Викладене призвело до відчуження майна територіальної громади м. Києва вартістю 3 493,92 тис. грн. на користь ТОВ «ПЛАНЕТА КАВИ».

Заступнику начальника управління приватизації та корпоративних прав Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кузьменку А.Г. надано питання № 6 від 15.06.2016, щодо надання інформації за чиїм поданням включено об'єкт за адресою: м. Київ, вул. Військовий проїзд, 1, літ. «К», площею 500,1 кв. м. до рішення Київради від 31.03.2011 № 100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва» шляхом викупу.

На вказане питання заступником начальника управління приватизації та корпоративних прав Кузьменком А.Г. надано пояснення, що «На Ваше питання від 15.06.2016 № 6 інформуємо таке.

Відповідно до вимог частини 3 статті 7 Закону України «Про приватизацію невеликих державних підприємств (малу приватизацію)» включення об'єктів малої приватизації до відповідних переліків, що затверджуються органом місцевого самоврядування, здійснюється за

поданням органу приватизації і здійснюється з ініціативи органу приватизації, уповноваженого органу управління чи покупця.

Відповідно до рішення Київради від 12.11.2014 року N 351/351 "Про Регламент Київської міської ради" суб'єктами подання проектів рішень виступають Київський міський голова, заступник міського голови - секретар Київради, постійні та тимчасові контрольні комісії Київради, депутатські групи, фракції, депутати Київради, виконавчий орган Київради (Київська міська державна адміністрація), загальні збори громадян в порядку, визначеному законодавством, Статутом територіальної громади міста Києва та Регламентом.

Ініціатором включення до переліків об'єктів, які підлягають приватизації нежитлих приміщень площею 500,1 кв.м за адресою м. Київ, вул. Військовий проїзд, 1, літ. «К» виступив орендар об'єкту ТОВ «Планета кави».

Орендарем, в підтвердження здійснення невід'ємних поліпшень орендованого майна, надані довідки балансоутримувача об'єкту КП по благоустрою Печерського району м. Києва «Печерськблагоустрій», який на момент проведення орендарем невід'ємних поліпшень в 2010 році виступав одночасно і орендодавцем зазначеного майна. Надані довідки містять інформацію про суми на які здійснені поліпшення. Відповідно до умов договору оренди, зобов'язання щодо здійснення контролю за проведенням ремонтних робіт покладені на орендодавця.

Розробником проекту рішення, в частині включення вищезазначеного об'єкту, виступив Департамент комунальної власності м. Києва, а виконавчий орган Київради (Київська міська державна адміністрація) виступив суб'єктом його подання, відповідно до рішення Київради від 14.07.2011 № 383/5770 "Про Регламент Київської міської ради".

Питання головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. від 15.06.2016 № 6 та пояснення заступника начальника управління приватизації та корпоративних прав Кузьменка А.Г. від 16.06.2016 № 11/19-121, Запит № 3 від 27.05.2016, лист від 06.06.2016 № 062/11/13-5739 з додатками до нього у Додатку ____ до Акта.

Ревізією встановлено, що загальна кількість об'єктів приватизованих шляхом викупу за 2013 – 2015 роки складає 75 одиниць на загальну суму 68,1 млн. гривень.

Ревізією питання наявності документального підтвердження здійснення невід'ємних поліпшень із застосуванням процедури викупу охоплено договори купівлі продажу: № 72/13 від 24.12.2013, № 70/13 від 20.12.2013, № 62/13 від 20.11.2013, № 10/13 від 11.02.2013, № 11/13 від 13.02.2013, № 61/13 від 14.11.2013, № 51/13 від 11.09.2013, № 20/13 від 21.03.2013 на загальну суму 5179,19 тис. грн., порушень не встановлено.

2.6.1. Виконання господарських договорів в частині програмного забезпечення та інформаційних технологій.

2.6.1.1. *Перевірка відповідності фактично наданих ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна» послуг щодо консультування стосовно систем і програмного забезпечення умовам встановлених Договорів, технічним завданням на надання послуг та календарним планом надання послуг.*

На підставі направлення на проведення планової ревізії від 11.05.2016 № 804 виданих Держфінінспекцією в м. Києві залученим спеціалістом - науковим співробітником Інституту кібернетики імені В.М. Глушкова Національної академії наук України Січкаренком В.О. (з 12.05.2016 по 27.05.2016), проведено планову ревізію окремих питань Департаменту.

Предметом перевірки є з'ясування обсягів проведених в рамках Договорів робіт. Виконавець - ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна» - в особі Василенко Олеси Станіславівни, ЄДРПОУ 38506542; Замовник - Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) – в особі першого заступника директора Департаменту комунальної власності Корнійця Сергія Даровича.

В ході ревізії проаналізовано відповідність технічного завдання вимогам договорів, а також наявність документів, документації та актів, передбачених чинним законодавством України, нормативно-технічними базами і умовами виконання договорів, обумовленими в технічних завданнях; Перевірено фізична наявність і розміщення програмного забезпечення (далі ПЗ), його складових і елементів;

Перелік документів, що перевірено в ході проведення ревізії даного питання: 1. Договір №14/2013 від 26 червня 2013 року на закупівлю послуг за державні кошти. На 1 950 000 Послуги щодо консультування стосовно систем і програмного забезпечення; 2. Додаткова угода від 01 жовтня 2015 року До Договору №14/2013 від 26.06.2013 р. на закупівлю послуг за державні кошти; 3. Копія. Додаток №1 до калькуляції кошторисної вартості (додаток №4 до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року) Розрахунок витрат за статтею «Витрати на оплату праці»; 4. Додаток №2 до калькуляції кошторисної вартості (додаток №4 до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року) Розрахунок витрат за статтею «Амортизація матеріальних і нематеріальних активів»; 5. Додаток №3 до калькуляції кошторисної вартості (додаток №4 до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року) Розрахунок витрат за статтею «Утримання службових автомобілей»; 6. Додаток №4 до калькуляції кошторисної вартості (додаток №4 до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року) Розрахунок витрат за статтею «Витрати на послуги сторонніх організацій»; 7. Додаток №5 до калькуляції кошторисної вартості (додаток №4 до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року) Розрахунок витрат за статтею «Розрахунок витрат за статтею «Інші витрати»»; 8. Додаток №2 до договору №14/2013 року на закупівлю послуг за державні кошти від 26 червня 2013. Протокол погодження кошторисної вартості послуг; 9. Свідцтво платника єдиного податку ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП

УКРАЇНА»; 10. Звіт про результати проведення процедури закупівлі в одного учасника від 04.07.2013 №5; 11. Додаток №4 до договору №14/2013 на закупівлю послуг за державні кошти від 26 червня 2013 року. Калькуляція кошторисної вартості послуг; 12. Договір №15/2015 на закупівлю послуг за державні кошти від «24» квітня 2015 року; 13. ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ (надалі – ТЗ) на надання послуг: послуги щодо проектування та розроблення у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань в Департаменті комунальної власності м. Києва. 2013; 14. ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ (надалі – ТЗ) на надання послуг: послуги щодо консультування стосовно систем і програмного забезпечення. в Департаменті комунальної власності м. Києва. 2015; 15.

Додаток №2 до договору №15/2015 на закупівлю послуг за державні кошти від 24 квітня 2015 року. Калькуляція кошторисної вартості; 16. Додаток №3 до Договору №15/2015 на закупівлю послуг за державні кошти від 24 квітня 2015 року. Календарний план надання послуг; 17. Додаткова угода №1 на закупівлю послуг за державні кошти до Договору №15/2015 від 24.04.2015 р. від 27 травня 2015 року; 18. Звіт про проведення переговорної процедури закупівлі №1 від 1 травня 2015 року; 19. Договір №23/2015 на закупівлю послуг за державні кошти від «14» вересня 2015 року; 20. ТЕХНІЧНЕ ЗАВДАННЯ на надання послуг: послуги щодо проектування та розроблення у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань в Департаменті комунальної власності м. Києва. 2015; 21. Додаток №2 до договору №23/2015 на закупівлю послуг за державні кошти від 14 вересня 2015 року. Калькуляція кошторисної вартості; 22. Додаток №3 до Договору №23/2015 на закупівлю послуг за державні кошти від 14 вересня 2015 року. Календарний план надання послуг; 23. Додаткова угода №1 до Договору №23/2015 від 24 вересня 2015 р. від 31 грудня 2015 року; 24. Додаток до додаткової угоди №1 від 31 грудня 2015 р. до Договору №23/2015 від 14 вересня 2015. Технічне завдання; 25.

Додаткова угода №2 до Договору №23/2015 від 24 вересня 2015 р. від 15 січня 2016 року; 26. Звіт про результати проведення процедури закупівлі №4 від 18 серпня 2015 року; 27. Акт №1 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року, складений 30 червня 2013 р; 28. Акт №2 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року, складений 31 липня 2013 р; 29. Акт №3 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року, складений 30 серпня 2013 р.; 30. Акт №4 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року, складений 30 вересня 2013 р.; 31. Акт №5 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року, складений 31 жовтня 2013 р.; 32. Акт №6 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року, складений 10 грудня 2013 р.; 33. Акт №7 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року, складений 12 грудня 2013 р.; 34.

Скріншоти екрану багтрекера <https://hings.org/Project/Details/2510> на 34 сторінках.; 35. Роздруківка «ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК за результатами проведення експертизи документів» (аналіз обґрунтування застосування процедури закупівлі у одного учасника).; 36. Роздруківка. Додаток до ТЗ «Зовнішня подача звітності»; 37. Роздруківка. Техническое задание на функциональность модуля «Арендная плата». Единой Информационной

системы Департамента Коммунальной Собственности г.Киева на 2013 р.; 38. Роздруківка. Техническое задание на дополнительную функциональность модуля «Финансовый анализ». Единой Информационной системы Департамента Коммунальной Собственности г.Киева на 2013 р.; 39. Роздруківка. Техническое задание на дополнительную функциональность просмотра архивного состояния. Единой Информационной системы Департамента Коммунальной Собственности г.Киева на 2013 р.; 40. Роздруківка. Техническое задание на дополнительную функциональность модуля «Оцінка». Единой Информационной системы Департамента Коммунальной Собственности г.Киева на 2013 р.; 41. Роздруківка. Технічне завдання на задачу здійснення контролю над інформацією про орендну плату та частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до міського бюджету, порівняння даних, що надходять зі звітів організацій за використання нежитлового фонду комунальної власності та виписок із казначейства, формування реєстру установ-боржників у Єдиній Інформаційній Системі Департаменту Комунальної Власності м.Киева на 2013 р.; 42. Роздруківка. Заходи по впровадженню зовнішньої звітності. 43. Роздруківка. Методика перегляду і перевірки звітності про використання комунального майна м.Киева. 44. Роздруківка. Резервне Копіювання Даних Єдиній Інформаційній Системі Департаменту Комунальної Власності м.Киева на 2013 р.; 45. Роздруківка. Інструкція адміністратора Єдиній Інформаційній Системі Департаменту Комунальної Власності м.Киева на 2013 р.; 46. Роздруківка. Інструкція для зміни балансоутримувачів об'єктів.; 47. Роздруківка. Інструкція з використання блоку «Контроль звітів 1-НФ»; 48. Роздруківка. Інструкція з використання програмного модуля «Пошук за переліком адрес»; 49. Роздруківка. Єдина Інформаційна Система Департаменту Комунальної Власності м.Киева. (Інструкція для співробітників районних державних адміністрацій); 50. Роздруківка. Атоматизированный Импорт Электронной Отчетности 1НФ; 51. Роздруківка. Подача звітності про використання комунального майна м. Києва. (Інструкція з використання); 52. Роздруківка. Завантаження розпорядчих документів в єдину інформаційну систему (Інструкція з використання); 53. Роздруківка. Єдина Інформаційна Система обробки баз даних державних та комунальних підприємств. Технічна документація; 54. Роздруківка. Єдина Інформаційна Система Департаменту Комунальної Власності м.Киева. (Інструкція з використання); 55. Роздруківка. Методика контроля Соответствия Данных в базах данных Департамента Коммунальной собственности г.Киева; 56. Роздруківка. Распечатки стенограмм совещаний, постановок задач сотрудникам, протоколов встреч с сотрудниками различных РДА и т.п.; 57. Роздруківка. Протокол зборів від 19.08.2015 року.; 58. Роздруківка. Протокол Летучки от 11.07.13; 59. Роздруківка. Протокол Летучки от 07.03.2013; 60. Роздруківка. Протокол летучки 01.07.13; 61. Роздруківка. Протокол Проведения демонстрации «Автоматизированный ввод информации по формированию коммунальной собственности» от 22 июля 2013 года; 62. Роздруківка. Протокол совещания 28 августа 2013р. 63. Роздруківка. Протокол совещания 25/07/2013; 64. Роздруківка. Протокол

совещания ДКС 24.07.2013.; 65. Роздруківка. Протокол совещания 13.08.13; 66. Роздруківка. Летучка 17.06.13; 67. Роздруківка. Тест-кейси у кількості 19 штук по випробуванню різної функціональності систем; 68. Роздруківка. Технічне завдання на проведення робіт з організації доступу громадян до інформації щодо комунального майна м. Києва; 69. Роздруківка. Деякі роз'яснення по удосконаленню функціоналу, роботи з системою и тому подібне.

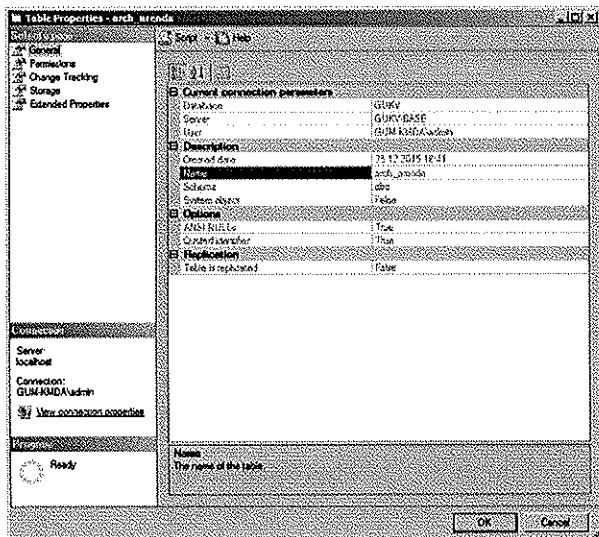
Аналіз представлених на експертизу матеріалів, а також фактичне обстеження наявності програмного забезпечення, розробленого в рамках Договорів, показало наступне. Технічні завдання в повному обсязі відповідають поставленим в рамках Договорів завданням, значно розширюючи їх.

До перевірки не надано документів на проведення робіт, пов'язаних з передачею ПЗ в експлуатацію, передачею майнових прав, вихідних кодів, а також матеріалів, що підтверджують фактичне виконання вимог, викладених в ТЗ і обсягів виконаних робіт. Основні підтверджуючі документи, відповідно до вимог нормативно-технічної бази зобов'язаний надати розробник, в кінці виконання кожного етапу ТЗ.

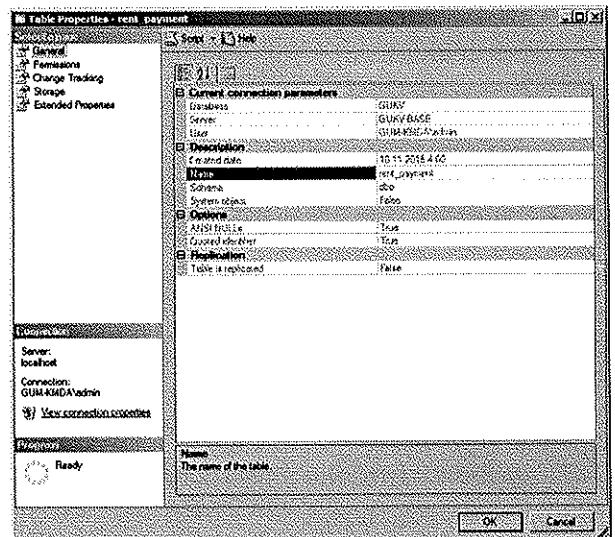
Крім того підчас проведення ревізії відповідності фактично наданих послуг (робіт) ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна» умовам встановлених Договорів, підтверджено наявність функцій, заявлених в ТЗ, однак не підтверджено факт їх розробки в рамках Договорів і ТЗ.

Відсутність перерахованих вище документів та матеріалів дозволяють зробити висновок, що права, доступ, управління належить стороннім організаціям та програмне забезпечення може бути відключено за рішенням третіх осіб.

Аналіз структури бази даних, виконаної на MS SQL Serve дозволяють зробити Можливий висновок (див. Скріншот 1, Скріншот 2), що роботи по модифікації таблиць БД виконувалися до 25.12.2015. Однак обсяг виконаних



Скріншот 1



Скріншот 2

Handwritten signature

Проаналізовано структуру веб-сервера. Аналіз показує, що роботи по оновленню програмного забезпечення можливо проводилися, так як в корені сервера присутній архівний файл, який містить структуру сервера датований 03.11.2015 (див. Скріншот 3).

Таким чином, з'ясувати обсяги, кількість, періодичність оновлень і / або робіт не надається можливим без глибокого і тривалого аналізу вихідних файлів, які мають містити перелік виконаних робіт, змін, доповнень і виправлень, які вносяться в програмний продукт.



- Програм та методик впровадження;

- Експлуатаційної (інструкція користувача) документації;

- Звіту про випробування.



Наявність документації та надання документації до ревізії, необхідність наявності якої зафіксовано в вимогах ТЗ до Договорів, а

Договорів, а

також протоколів випробувань, протоколів дослідної експлуатації та інших нормативних документів, що складаються в процесі передачі програмного продукту, проведення його випробувань, тестування і виправлення зазначено в Таблиці 1.

	ТЗ, Договір №14/2013 наявність / виконання	ТЗ, Договір №15/2015 наявність / виконання	ТЗ, Договір №23/2015 наявність / виконання
Програма та методика впровадження	вимога / немає	вимога / немає	вимога / немає
Технічна документація	вимога / частково	вимога / частково	вимога / частково
Експлуатаційна (інструкція користувача) документація	вимога / у електронному вигляді	вимога / у електронному вигляді	вимога / у електронному вигляді
Звіт про випробування	вимога / немає	вимога / немає	вимога / немає
вдосконалене програмне забезпечення та актуалізована документація	вимога / невідновлене	немає / невідновлене	немає / невідновлене
послуг із супроводження, технічної підтримки та вдосконалення функцій ЄІС	вимога / багтрекер	вимога / багтрекер	вимога / багтрекер

Примітка: Позначка «невстановлене» не обов'язково свідчить про відсутність документів як таких. Аналіз наданої документації в паперовому та електронному вигляді вказує на її можливу значну кількість за програмою, і можливу наявність решті документації у розробника на багтрекер та інших місцях зберігання. Розробник, в цілому, на вимогу надає частково необхідну інформацію.

Надані скріншоти екрану багтрекер <https://hings.org/Project/Details/2510> на 34 сторінках містять близько 136 записів, що може свідчити про активну роботу розробника над модифікацією програми, обробці помилок взаємин з користувачами в частині виправлення виявлених користувачем помилок. Записи містять інформацію як щодо виправлення помилок, так і по роботі з документацією і т.п. Датовані не всі записи. Тому оцінити часовий діапазон роботи багтрекер не представляється можливим, однак можна ідентифікувати, що приблизно з 02.11.2015 по 18.01.2016 роки було виконано не менше 68 операцій і завдань по роботі з системою щодо виправлення помилок, реакції на заяви користувачів і просто модифікації системи.

Висновок.

З програмним забезпеченням «Єдина інформаційна система обробки даних державних та комунальних підприємств» (далі – ЄІС ДКВ) виконувалась значна кількість робіт по розробці, супроводженню и модифікації, однак матеріали, що надано до перевірки не дозволяють однозначно зробити висновок



про об'єми та кількість виконаних робіт в рамках договорів по фактичній наявності.

Так наприклад, фактичного підтвердження виконання акту №7 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року немає в зв'язку з відсутністю документів, початкових кодів, інсталяційних програм, пакетів оновлення або навіть скріншотів або модифікованих інструкцій и т. п. по вдосконаленню, впровадженню або актів випробування конкретно по цим пунктам акту (або договору та ТЗ).

Таким чином, слід зазначити, що практично у кожному Акті здачі-прийняття присутні роботи (пункти), підтвердження виконання яких здійснюється документально проте необхідні документальні підтвердження наявності виконаних робіт до ревізії не надані.

Слід зазначити, що по функціонуванню системи та алгоритмам її роботи можливо припустити, що подібні дії виконувались.

Враховуючи вище викладене, до перевірки не надано документальне підтвердження виконання наступних робіт у Актах: №7 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року (п.п. 2, 3.); № 8 Здачі-приймання до договору № 14/2013 від 26 червня 2013 року (п.п 1, 4, 6.); №9 Здачі-приймання до договору № 14/2013 від 26 червня 2013 року (п.п. 1., 3., 5.), №10 Здачі-приймання до договору № 14/2013 від 26 червня 2013 року (п.п. 1.,3.).

Неналежне документування, відсутність фізичного підтвердження виконаних робіт, по окремим етапам, призвело до неналежного або неповного виконання робіт зазначених у Актах здачі-прийняття та анотованих звітах до них.

Питання перевірено залученим спеціалістом - науковим співробітником Інституту кібернетики імені В.М. Глушкова Національної академії наук України Січкаренком В.О.

Довідка ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Департаменту проведеної залученим спеціалістом - науковим співробітником Інституту кібернетики імені В.М. Глушкова Національної академії наук України Січкаренком В.О. у Додатку №_____ до Акта.

З метою отримання інформації стосовно розробленого та переданого в рамках Договорів програмного забезпечення, та забезпечення доступу до серверів де розміщено програмного забезпечення директору Департаменту надано запит № 3 від 12.05.2016, вимогу № 1 від 17.05.2016 та повторну вимогу № 2 від 19.05.2016.

На запит № 3 від 12.05.2016 надано пояснення:

1. Начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головним бухгалтером Грицай Т. В., «Оплата за надані послуги щодо консультування стосовно систем і програмного забезпечення та послуги щодо розробляння у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань відповідно до укладених Департаментом договорів з ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна» протягом 2013-2016 року здійснювались на підставі актів приймання передачі послуг.

Обсяг та терміни надання вищезазначених послуг затверджено в технічних завданнях та календарних планах, що є додатками до договорів.

Результати надання послуг відображено в анотованих звітах».

2. Першого заступника директора Департаменту Шмяляра О.В., «4. За якою саме фактичною адресою розташовано програмно-апаратний комплекс – Серверна ДКВ Хрещатик 10; 5. Протоколи приймальних випробувань програмного забезпечення-оскільки програмно-апаратний комплекс створювався як допоміжний інструментарій надання послуг з супроводження ЄІС ДКВ у реальному часі, з постійним внесенням змін ПЗ, приймальні випробування ПЗ проводились в процесі роботи Замовників та балансоутримувачів; 6. Яким чином здійснюється оновлення програмного комплексу – на сервері ДКВ функціонувала остання на певний проміжок часу робоча версія комплексу. Виконавець робіт на своєму обладнанні тримав тестову версію комплексу, з якою проводилася робота по внесенню змін та їх тестування. Оновлення програмного комплексу проводилося після завершення циклу тестування Виконавцем. 7. Чи супроводжувалася кожна версія оновлення програмного комплексу переліком змін та доповнень – оновлення версій ПЗ проводилося у реальному часі, по мірі виникнення потреби за зверненнями користувачів та Замовника... 13. Яким чином здійснювалась технічна підтримка ЄІС ДКВ в режим «гаряча лінія» за телефоном – 202-61-00, ASienko@itgukraine.com, Сиенко О.І. шляхом фіксації звернень користувачів у реєстраційному файлі та безпосередньо реакція шляхом внесення змін до тестової версії системи, тестування та оновлення робочої версії за рішенням керівництва Виконавця, або підготовки пропозицій керівництву Виконавця для прийняття відповідних управлінських рішень»; 14. Хто та як саме здійснював підтримку в офісі адміністратора ЄІС ДКВ та надання консультації в режимі електронної пошти – аналогічно п. 13»

3. Заступника начальника управління моніторингу Департаменту Тищенко-Тишковець В.В.

Запит 3 від 12.05.2016, вимога № 1 від 17.05.2016 та повторна вимога № 2 від 19.05.2016. головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І., пояснення начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головного бухгалтера Грицай Т.В., першого заступника директора Департаменту Шмяляра О.В., заступника начальника управління моніторингу Департаменту Тищенко-Тишковець В.В. у Додатку ____ до Акта.

Відповідно до частини 1 статті 193 Господарського кодексу України суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться.

Відповідно до статті 218 Господарського кодексу України, учасник господарських відносин відповідає за невиконання або неналежне виконання господарського зобов'язання чи порушення правил здійснення господарської

діяльності, якщо не доведе, що ним вжито усіх залежних від нього заходів для недопущення господарського правопорушення.

Статтею 526 Цивільного Кодексу України визначено, що зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог Цивільного Кодексу України, інших актів цивільного законодавства, а за відсутності таких умов та вимог — відповідно до звичаїв ділового обороту або інших вимог, що звичайно ставляться.

Статтею 629 Цивільного Кодексу України встановлено, що договір є обов'язковим для виконання сторонами.

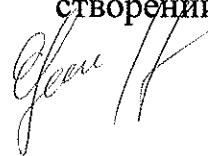
Враховуючи встановлені ревізією факти відсутності документального підтвердження виконання робіт зазначених у п.п. 2, 3 Акта № 7 Здачі-Приймання до договору №14/2013 від 26 червня 2013 року; п.п 1, 4, 6 Акта № 8 Здачі-приймання до договору № 14/2013 від 26 червня 2013 року; п.п. 1, 3, 5 Акта №9 Здачі-приймання до договору № 14/2013 від 26 червня 2013 року, п.п. 1,3 Акта №10 Здачі-приймання до договору № 14/2013 від 26 червня 2013 року, документальне підтвердження виконання яких визначено в вимогах технічних завдань до Договору № 14/2013 від 26.06.2013 року укладеного з ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна», сторонами зобов'язання (Товариством та Департаментом) *не виконанно належним чином господарські зобов'язання, щодо повного документування виконаних робіт, передбачених зазначеними вище договорами, що призвело до неповного виконання умов зазначених договорів та до порушення вимог ст. 526, Цивільного Кодексу України та ч.1 ст.193 Господарського Кодексу України.*

Розрахунок вартості робіт (послуг), підтвердження виконання яких до ревізії не надано, здійснити не надається можливим у зв'язку з відсутністю у договорах (додаткових угодах та додатках до них) укладених з ТОВ «Інтернейшл технолоджі груп Україна» істотних умов договору, що до кількості наданих послуг та їх цін, крім того, відсутнє обґрунтування кошторисної вартості переліку послуг з технічної підтримки програмного продукту.

В договорах відсутні умови, щодо майнових прав Департаменту на створений програмний продукт як на об'єкт права інтелектуальної власності та зобов'язань щодо подальшої технічної підтримки програмного продукту.

Проведеною ревізією встановлено, що договори, додатки до них (технічне завдання на надання послуг, календарні плани, кошториси та ін.), додаткові угоди до них, акти здачі – приймання, анотовані звіти до актів та інші документи стосовно взаємовідносин з ТОВ «Інтернейшл технолоджі груп Україна» підписані колишнім першим заступником директора Департаменту Корнійцем Сергієм Даровичем.

Враховуючи викладене, головним державним фінансовим інспектором Держфініспекції в м. Києві Ніколайчуком Є.І. задано питання колишньому першому заступнику директора Департаменту Корнійцю С.Д., стосовно відсутні істотних умов договору, що до кількості наданих послуг, умов використання створеного програмного продукту як об'єкта права інтелектуальної власності; майнових прав Департаменту на створений



програмний продукт та ін.

Корнійцем С.Д. надано пояснення, «Предметом договорів укладених з ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» від 26.06.2013 №14/2013, від 24.04.2015 №15/2015 та від 14.09.2015 №23/2015 було надання послуг з вдосконалення програмного забезпечення Департаменту комунальної власності та його супроводження.

По питанню 1. Обсяги робіт визначені у технічних вимогах до робіт з вдосконалення та деталізовані у технічному завданні. Що стосується супроводження системи, то послуги полягали у наданні консультацій і навчанні користувачів системи виправленні і усуненні виявлених помилок продовж дії договорів. Отже договори містять усі суттєві умови.

По питанню 2. Згідно з договорами Департамент має повне право використовувати вдосконалене програмне забезпечення у своїй діяльності. Вдосконалення програмного забезпечення зроблене ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» базується на розробках п. Капітанського Б.Л., який має на свої розробки зареєстроване авторське право.

По питанню 3. Предметом договорів укладених з ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» від 26.06.2013 №14/2013, від 24.04.2015 №15/2015 та від 14.09.2015 №23/2015 не передбачалось створення нового програмного продукту тому розроблення техніко-економічного обґрунтування на створення програмного продукту не передбачено так само не передбачено обґрунтування тем визначених у абзаці другому цього питання.

По питанню 4. Оскільки новий програмний продукт не замовлявся, то і звіт про його випробування не вимагався. Випробування внесених вдосконалень існуючого в Департаменті програмного забезпечення відбувалось працівниками виконавця після впровадження відбувалось тестування оновленої версії системи користувачами.

По питанню 5. Окремо кошторисна вартість кожної окремої з послуг з технічної підтримки не визначалась. А було визначено перелік послуг та їх вартість на весь період дії договору.

По питанню 6. Ціна договорів від 24.04.2015 №15/2015 та від 14.09.2015 №23/2015 визначалась за результатами переговорів з урахуванням термінів, строків та обсягів робіт.

По питанню 7. Авторські права належать Капітанському Б.Л. як автору платформи на базі якою проведено вдосконалення програмного забезпечення Департаменту. ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» має права на модернізацію і вдосконалення зазначеного програмного забезпечення.

З системного аналізу питань, викладених у Вашому листі (питання № 3 від 25.05.2016) вбачається, що в їх основі лежить Постанова КМ від 12.08.2009 № 869 «Про затвердження загальних вимог до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів».

Відповідно до п. 3 вказаної постанови, вона носить рекомендаційний характер для органів місцевого самоврядування.



Згідно відомостей, які містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, Департамент комунальної власності м. Києва є органом місцевого самоврядування.

Таким чином, вимоги, які містяться в Постанові КМ від 12.08.2009 № 869 «Про затвердження загальних вимог до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів» для Департаменту комунальної власності м. Києва носять рекомендаційний характер.»

Питання головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. від 25.05.2016 № 3 та пояснення колишнього першого заступника директора Департаменту Корнійця С.Д. у Додатку ____ до Акта.

Слід зазначити, що у розділі «НОРМАТИВНО-ПРАВОВА БАЗА НАДАННЯ ПОСЛУГ» ТЕХНІЧНОГО ЗАВДАННЯ (додатки №1) до договору №14/2013 від 26.06.2013 року та до договору №15/2015 від 24.04.2015 року зазначено, що удосконалення, модифікація, інформаційне та системно-технологічне супроводження повинні виконуватися відповідно до вимог, в тому числі Постанови Кабінету Міністрів України від 12.08.2009 № 869 «Про затвердження загальних вимог до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів».

На питання головного державного фінансового інспектора Держфініспекції в м. Києві Ніколайчука Є.І. директору Департаменту від 15.06.2016 № 7, стосовно майнових прав Департаменту на створений програмний продукт як на об'єкт права інтелектуальної власності та зобов'язань щодо подальшої технічної підтримки програмного продукту, у відповідності до вимог п. 4 абз. 3 та 5 Постанови Кабінету Міністрів України від 12.08.2009 № 869 «Про затвердження загальних вимог до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів», начальником фінансово-економічного управління – головним бухгалтером Грицай Т. В. надано пояснення «Оскільки видатки на оплату послуг щодо консультування стосовно систем і програмного забезпечення та послуг щодо розроблення у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань протягом 2013 – 2015р.р. затверджені та проведені за КЕКВ 2240 „Оплата послуг (крім комунальних)“».

Відповідно до абз. 3 п.12 розділу 2.2.4 код 2240 „Оплата послуг (крім комунальних)“ Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 21.06.2012 № 754) за вищезазначеним КЕКВ проводяться видатки в тому числі на «Придбання програмного забезпечення, на яке майнові права не передаються користувачу, при цьому майнові та авторські права на об'єкт інтелектуальної власності на зазначене програмне забезпечення залишаються у розробника (постачальника), а замовнику надається право користування цим програмним забезпеченням без права передачі самого програмного забезпечення та/або повноважень на його користування третім особам».



З метою забезпечення цільового використання бюджетних коштів, саме цими визначеннями керувались при укладенні договорів з ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна».

Слід зазначити, що вимоги Постанови Кабінету Міністрів України від 12.08.2009 №869 «Про затвердження загальних вимог до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів» для органів місцевого самоврядування є рекомендаційними»

Питання головного державного фінансового інспектора Ніколайчука Є.І. від 15.06.2016 № 7, та пояснення начальника фінансово-економічного управління – головного бухгалтера Грицай Т. В. від 15.06.2016 у Додатку ____ до Акта.

Крім того, до ревізії надано лист ТОВ «ІНТЕРНЕЙШНЛ ТЕХНОЛОДЖІ ГРУП Україна» адресований Департаменту від 07.06.2016 № 01-07/06, щодо надання права Департаменту використовувати код комп'ютерної програми ЄІС ДКВ у відповідності до умов ліцензії, а саме, виключно для підтримки, супроводу та модернізації ЄІС ДКВ. У листі зазначено, що повний код комп'ютерної програми ЄІС ДКВ знаходиться на сервері Департаменту.

На питання головного державного фінансового інспектора Держфініспекції в м. Києві Ніколайчука Є.І. від 12.05.2016 № 3, заступником директора – начальником управління моніторингу Департаменту Плотніковим Юрієм Анатолійовичем надано пояснення «Програмне забезпечення «Єдина інформаційна система обробки даних державних та комунальних підприємств» розміщене на сервері Департаменту, адміністрування якого здійснюється ТОВ «Центр комп'ютерних та інформаційних технологій» на підставі договору № ТД2/2016 від 12.04.2016.

Документи, визначені Постановою Кабінету Міністрів України від 12.08.2009 №869 «Про затвердження загальних вимог до програмних продуктів, які закуповуються та створюються на замовлення державних органів», складаються у разі створення програмного продукту і для державних органів»..

Пояснення заступника директора – начальника управління моніторингу Департаменту Плотнікова Ю.А. від 12.05.2016 у Додатку ____ до Акта.

2.7. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів.

Ревізія повноти оприбуткування, стан збереження та використання придбаних нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей проведена суцільним методом в частині основних засобів та вибіркоvim методом за 2014 рік в частині товарно-матеріальних цінностей (запасів).

Ревізією закріплення необоротних активів та запасів за матеріально-відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що рахуються в обліку Департаменту, закріплено за матеріально-відповідальною

особою П'ята М.В., з якими укладено договір про повну матеріальну відповідальність. Порушень з відповідного питання ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання порядку та термінів проведення річної інвентаризації та забезпечення достовірності складання річної фінансової звітності встановлено, що відповідно до вимог «Інструкції з інвентаризації матеріальних цінностей, розрахунків та інших статей балансу бюджетних установ», затвердженої наказом Головного управління Державного казначейства України від 30.10.98 № 90, відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» та на підставі наказів Департаменту проводились річні інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей, якими нестач та лишків не встановлено.

В ході проведення ревізії відповідно до наказу від 05.04.2016 №163 «Про проведення вибіркової інвентаризації» проведено інвентаризацію майна Департаменту.

Під час проведення інвентаризації контролем охоплено майна на загальну суму 661,3 тис. грн., лишків та нестач не встановлено.

Протокол інвентаризаційної комісії Додатку №__ до Акта.

Відповідно даних Балансу (форма №1) станом на 01.01.2013 та даних оборотно-сальдових відомостей в розрізі субрахунків на балансі Департаменту обліковувалось основних засобів первісною вартістю на суму 1 412,94 тис. грн., інших необоротних матеріальних активів на суму 332,24 тис. грн., нематеріальних активів первісною вартістю 562,24 тис. гривень.

За період з 01.01.2013 по 01.01.2016 надійшло по бухгалтерському обліку та оприбутковано необоротних активів на загальну суму 330,86 тис. грн., а саме:

- Згідно Розпорядження від 26.03.2014 №301 «Про зарахування до комунальної власності територіальної громади м. Києва основних засобів та інших необоротних матеріальних активів» по акту приймання-передачі основних засобів від 20.05.2014 №15 Департаментом безоплатно прийнято від Апарату виконавчого органу Київради (КМДА) основних засобів по субрахунку 104 «Машини та обладнання», загальною вартістю 36 535 грн., а саме: Планшетний комп'ютер в комплекті з електронним ключем для зберігання ЕПЦ (Samsung Series 7 Slate PC) первісною вартістю 9295 грн.; Сканер штрих-кодів Motorola Symbol LS2208 USB первісною вартістю 1000 грн.; Принтер штрих-кодів Zebra GC 420d первісною вартістю 3380 грн.; Багатофункціональний пристрій А3 ч/б Xerox WC5330CPS S первісною вартістю 22860 грн.

- По субрахунку 104 «Машини та обладнання» у 2015 році придбано 48 одиниць основних засобів на загальну вартість 294 330,66 грн.; 1 одиниця «БФП А3 ч/б Canon iR2530i» вартістю 35779,74 грн.; 7 одиниць «БФП А4 HP 225dn» загальною вартістю 58572,36 грн.; 3 одиниці «Комплект акумуляторних батарей» 12V7.2AH загальною вартістю 18090 грн.; 20 одиниць «Монітор LED LCD LG 21.5"22M37A-B Black D-Sub» загальною вартістю 72000 грн.; 3 одиниці «Принтер А4 HP Laserjet P1102» загальною вартістю 9900 грн.; 14

одиниць «Системний блок G3420/i- H81/4Gb/500/400 10400764» загальною вартістю 99988,56 грн.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних необоротних активів проведено суцільно, порушень не встановлено.

Відповідно даних оборотно-сальдових відомостей за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 з балансу Департаменту основних засобів не вибувало.

Станом на 01.01.2016 року первісна вартість основних засобів становила 1743,8 тис. грн., інших необоротних нематеріальних активів становили 332,24 тис. грн., нематеріальних активів первісною вартістю 562,24 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 переоцінка необоротних активів не здійснювалась.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні зносу необоротних активів за 2014 рік порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування та списання придбаних запасів, проведено вибірково за 2014 рік, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності зберігання, обліку, використання та погашення довіреностей порушень не встановлено.

Довідка старшого державного фінансового інспектора Держфінінспекції в м. Києві Луковини В.І. у Додатку №__ до Акта.

2.7.1. Фактичний контроль за наявністю програмного забезпечення та комп'ютерних програм.

Дане питання викладено в розділі Акту 2.6.1. Виконання господарських договорів в частині програмного забезпечення та інформаційних технологій.

2.8. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Ревізію обґрунтованості видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт, розрахунків з постачальниками, підрядниками та замовниками за виконані роботи, надані послуги проведено за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 встановлено, що в ревізійному періоді ремонтні роботи капітального та поточного характеру не проводилися.

Ревізією капітальних видатків на придбання обладнання та предметів довгострокового користування встановлено, що Департаментом отримано у 2014 році від Апарату виконавчого органу Київради(КМДА) основних засобів загальною вартістю 35 535 грн. (по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»), крім того Департаментом у 2015 році здійснено видатки на придбання обладнання та предметів довгострокового користування, а саме (придбано 48 одиниць основних засобів на загальну вартість 294 330,66 грн. по КФКВ 010117 «Органи виконавчої влади м. Києва»).

Дане питання розглянуто у відповідних розділах акту.

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

Ревізію утворення та використання власних надходжень встановлено, що Департаментом за 2013-2015 роки, видатки спеціального фонду кошторису за рахунок власних надходжень не планувались та не здійснювались.

Перевіркою законності надання Департаментом платних послуг, в тому числі адміністративних, встановлено що до 01.05.2016 року Департаменту не делеговано повноважень з надання адміністративних (публічних) послуг, які здійснюються за рахунок коштів державного бюджету (видача дозволів (ліцензій), сертифікатів, посвідчень, проведення реєстрації тощо).

У періоді з 01.01.2013 по 01.05.2016 роки, адміністративні послуги Департаментом не надавались.

Відповідно до Закон України «Про внесення змін до Закону України "Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень" та деяких інших законодавчих актів України щодо децентралізації повноважень з державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 26.11.2015 № 834-VIII) органи державної реєстрації прав, утворені Міністерством юстиції України в установленому законодавством порядку, припиняють надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень на території відповідних адміністративно-територіальних одиниць за рішенням Кабінету Міністрів України, прийнятим у разі забезпечення виконавчими органами міських рад міст обласного та/або республіканського Автономної Республіки Крим значення, Київською, Севастопольською міськими, районними, районними у містах Києві та Севастополі державними адміністраціями умов, необхідних для реалізації повноважень у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, але не пізніше 30 квітня 2016 року.

Таким чином, Департамент з 01.05.2016 року наділений повноваженнями, щодо надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень на території відповідних адміністративно-територіальних одиниць.

2.10. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізією цільового використання бюджетних коштів проведеною шляхом співставлення кошторисів, розрахунків потреби до кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету, казначейських виписок, платіжних доручень, реєстрів платіжних доручень розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів, реєстрів фінансових зобов'язань розпорядників (одержувачів) бюджетних коштів, рахунків – фактур, договорів, накладних, м/о №2, №4, №5 книг «Журнал-Головна» та звітних даних, порушень не встановлено.

2.11. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65.



Порушень щодо обмежень визначених заходами щодо економного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 № 65, у періоді, що підлягав ревізією не встановлено.

2.12 Дотримання законодавства про державні закупівлі

Ревізію дотримання вимог законодавства у сфері державних закупівель проведено вибіркоким методом, за окремими процедурами, що наведені нижче.

Щодо дотримання законодавства по створенню та функціонуванню комітету з конкурсних торгів встановлено наступне.

Відповідно до статті 11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» №2289-VI від 01.06.2010 (зі змінами) (далі - Закон), Наказом Департаменту від 31.01.2013 № 49 створено комітет з конкурсних торгів для організації та проведення процедур закупівель.

голова комітету – Корнієць С.Д. – перший заступник директора Департаменту;

заступник голови комітету – Гудзь А.А. – заступник директора Департаменту - начальник управління приватизації, корпоративних прав, формування і розподілу комунальної власності;

секретар комітету – Нагорна Ю.М. – провідний спеціаліст відділу фінансів та бухгалтерського обліку;

член комітету – Гулік С.С. – начальник відділу фінансів та бухгалтерського обліку (головний бухгалтер);

член комітету – Литвинов Є.О. – заступник начальника юридичного управління – начальник претензійно-позовної роботи;

Наказом від 17.12.2013 №482 внесено зміни до складу комітету з конкурсних торгів, а саме:

до складу комітету з конкурсних торгів замість Гулік С.С. введено Грицай Т.В. - начальник управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головний бухгалтер;

Наказом Департаменту від 04.03.2015 №119 Про внесення змін до складу комітету з конкурсних торгів для організації та проведення процедур закупівель затверджено наступний склад комітету з конкурсних торгів:

голова комітету – Корнієць С.Д. – перший заступник директора Департаменту;

заступник голови комітету – Шмуляр О.В. – заступник директора Департаменту - начальник управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств;

секретар комітету – Нагорна Ю.М. – провідний спеціаліст відділу звітності комунальних підприємств управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств;

член комітету – Грицай Т.В. - начальник управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – головний

бухгалтер;

член комітету – Комарницький В.С. – заступник начальника юридичного управління – начальник відділу претензійно-позовної роботи;

член комітету – Тетенко В.В. – головний спеціаліст відділу обліку та контролю за використанням нежитлового фонду управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств;

Наказом Департаменту від 18.03.2015 №128 внесено зміни до складу комітету з конкурсних торгів, а саме:

Виведено зі складу секретаря комітету Нагорну Ю.М. та введення в склад комітету з конкурсних торгів Ткаченко Л.В. – провідного спеціаліста відділу фінансів та бухгалтерського обліку управління фінансів бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – секретаря комітету.

Наказом від 03.06.2015 №295 внесено зміни до складу комітету з конкурсних торгів, а саме:

Виведено зі складу комітету Тетенко В.В. – головного спеціаліста відділу обліку та контролю за використанням нежитлового фонду управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств.

Введено до складу Семенюк Н.М. – головного спеціаліста відділу претензійно-позовної роботи юридичного управління.

Наказом від 26.08.2015 №432 внесено зміни до складу комітету з конкурсних торгів, а саме, введено до складу:

- Остапчука В.П., заступника начальника управління приватизації, корпоративних прав, формування і розподілу комунальної власності-начальника відділу формування і розподілу комунальної власності;
- Шалюту О.Ф., начальника відділу орендних відносин управління орендних відносин та звітності комунальних підприємств;

До ревізії надано річні плани закупівель за 2013, 2014 та 2015 роки, які відповідають формам, що затверджені: наказом Мінекономіки від 26.07.2010 №922 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель» та наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 15.09.2014 №1106 «Про затвердження форм документів у сфері державних закупівель»

1. *Перевіркою процедури закупівлі в одного учасника Послуг щодо консультування стосовно систем і програмного забезпечення (63.02.2)* встановлено, що Річним планом закупівель на 2013 рік, затвердженим засіданням комітету з конкурсних торгів від 25.02.2013, Замовником передбачено здійснення закупівлі Послуг щодо консультування стосовно систем і програмного забезпечення (63.02.2) очікуваною вартістю 2 000 000,00 грн., за процедурою закупівлі в одного учасника, за рахунок коштів міського бюджету (КЕКВ 2240).

Ревізією дотримання порядку вибору процедури встановлено, що відповідно до протоколу засідання комітету від 11.04.2013, прийнято рішення про проведення переговорної процедури, що є процедурою відповідно до п.1 статті 39 Закону.

Причини та обставини, якими керувався замовник під час обрання процедури закупівлі в одного учасника.

Призначенням послуг є інформаційне та системно-технологічне супроводження інформаційно-комп'ютерних технологій (далі ІКТ) в Департаменті комунальної власності для формування та ведення інформації про об'єкти комунальної власності м. Києва відповідно до чинного законодавства, а саме: удосконалення програмного забезпечення (розширення функціональних можливостей, внесення змін до структур баз даних), модифікація програмного забезпечення, інформаційне та системно-технологічне супроводження (створення, актуалізація та підтримка) баз даних.

У 2012 році на замовлення Департаменту комунальної власності ТОВ «Софт блю» із залученням ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» здійснило комплексну перебудову наявної ІКТ, фактично створивши Єдину інформаційну систему (далі ЄІС) оброблення баз даних державних і комунальних підприємств.

Поряд з цим, у зв'язку з реєстрацією права інтелектуальної власності на програмний продукт, який є основою даної ЄІС, між ТОВ «Софт БЛЮ» та ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна», як розпорядником авторських прав укладено ліцензійний договір від 28.02.2013 №1.

Інноваційність і новітність даної системи при розробці архітектури баз даних нерухомого майна Департаменту комунальної власності м. Києва дозволила досягти наступних цілей:

- Забезпечити актуальність інформації в базі даних нерухомого майна;
- Забезпечити вільний доступ до системи користувачів за межами офісу;
- Забезпечити багатоплатформність;
- Забезпечити гнучкі можливості обробки інформації;

Для того, щоб досягти усіх наведених вище цілей, ЄІС реалізована у формі веб-сайту ASP.NET.

Платформа для розробки веб-сайтів ASP.NET (<http://www.asp.net>) яку використали для розробки веб-сайту бази даних, надає наступні переваги:

- Швидка розробка інтерфейсу веб-сайту. Веб-форми ASP.NET дозволяють розробляти інтерфейс веб-сайту використовуючи широкий набір стандартних візуальних компонентів. При цьому візуальний дизайнер веб-форм ASP.NET автоматично генерує код веб-сторінки, що значно пришвидшує розробку веб-сайту.
- Ефективність роботи веб-сайт. На відміну від інших платформ для розробки веб-сайтів, веб-сторінки ASP.NET зберігаються на сервері у скомпільованому вигляді, що значно пришвидшує роботу веб-сайту.

Унікальність системи полягає у її структуруванні та налаштуванні саме під параметри, бази даних і процеси їх оперування, які функціонують у Департаменті комунальної власності. При цьому, дана система зареєстрована Державною службою інтелектуальної власності як об'єкт інтелектуальної власності, а саме "Комп'ютерна програма "Єдина Інформаційна система обробки баз даних державних та комунальних підприємств" (Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір № 48084 від 28.02.2013р). Відповідно подальше використання існуючої інформаційної системи потребує додержання законодавства щодо інтелектуальної власності, зокрема Законів України "Про

авторське право і суміжні права" та «Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних».

Слід також зазначити, що можливий альтернативний варіант заміни виконавця даних послуг є невиправданим, оскільки потребуватиме розробку нового адаптованого програмного забезпечення, що внаслідок тривалості і складності цього процесу несе істотні ризики зриву виконання Департаментом службових завдань та прийняття відповідних рішень Київради щодо приватизації та оренди комунального майна, виконання яких має надзвичайно важливе значення для наповнення міського бюджету, а також може зумовити ризики недодержання вимог законодавства щодо захисту права інтелектуальної власності.

За вказаних обставин Замовник може застосувати переговорну процедуру закупівлі на підставі:

- пункту 1 частини другої статті 39 Закону щодо закупівлі, пов'язаної із захистом прав інтелектуальної власності;

- пункту 5 частини другої статті 39 Закону у зв'язку з потребою здійснити додаткову закупівлю у того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами або послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаною з експлуатацією та обслуговуванням.

Документи що підтверджують наявність умов застосування процедури є:

- Закон України «Про авторське право і суміжні права»
- Закон України «Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних»
- Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір №48084 від 28.02.2013;
- Ліцензійний договір на право використання твору від 28.02.2013 №1;

В зв'язку з вищевикладеним, Замовником застосована процедура закупівлі в одного учасника.

Порушень законодавства щодо порядку визначення предмету закупівлі та вибору процедури ревізією не встановлено.

Згідно протоколу попередніх переговорів щодо закупівлі в одного учасника від 11.04.2013 ухвалено учасника ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна».

Запрошення до участі у процедурі закупівлі в одного учасника направлено ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» надіслано 10.04.2013 №062/06/09-3107, запрошення до участі у підсумкових переговорах у процедурі закупівлі в одного учасника направлено ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» 23.04.2013 №062/06/09-4150.

Публікація інформації про застосування процедури була оприлюднена на веб-сайті: www.tender.me.gov.ua. від 22.04.2013 №32(775) оголошення №113690

Протокол засідання комітету, яким було визначено переможця процедури, складено 24.04.2013 року.

Повідомлення про акцепт пропозиції за результатами застосування процедури розміщено в інформаційному бюлетені «Вісник державних закупівель» від 29.04.2013 №34 (777) оголошення №120702.

За результатами проведеної процедури між Департаментом та ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» було укладено договір від 26.06.2013 на суму 1950000,00 грн.

2. *Ревізією дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні переговорної процедури закупівлі щодо надання послуг щодо проектування та розробляння у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань (62.01.11-00.00)* встановлено, що Річним планом закупівель на 2015 рік, затвердженим засіданням комітету з конкурсних торгів від 04.03.2015 №1 та змінами до річного плану закупівель на 2015 рік затвердженими рішенням комітету з конкурсних торгів від 18.08.2015, Замовником передбачено здійснення закупівлі Послуг щодо проектування та розробляння у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань (62.01.11-00.00) очікуваною вартістю 920 800,00 грн., за переговорною процедурою, за рахунок коштів міського бюджету (КЕКВ 2240).

Ревізією дотримання порядку вибору процедури встановлено, що, відповідно до протоколу засідання комітету від 01.04.2015, прийнято рішення про проведення переговорної процедури, що є процедурою відповідно до п.1 статті 39 Закону.

Причини та обставини, якими керувався замовник під час обрання переговорної процедури закупівлі.

Призначенням послуг є інформаційне та системно-технологічне супроводження інформаційно-комп'ютерних технологій (далі ІКТ) в Департаменті комунальної власності для формування та ведення інформації про об'єкти комунальної власності м. Києва відповідно до чинного законодавства, а саме: удосконалення програмного забезпечення (розширення функціональних можливостей, внесення змін до структур баз даних), модифікація програмного забезпечення, інформаційне та системно-технологічне супроводження (створення, актуалізація та підтримка) баз даних.

У 2013 році та у 1 кварталі 2014 року на замовлення Департаменту комунальної власності ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» здійснило комплексну перебудову наявної ІКТ, фактично створивши Єдину інформаційну систему (далі ЄІС) оброблення баз даних в державних і комунальних підприємств і розширивши її функціональні можливості.

Інноваційність і новітність даної системи при розробці архітектури баз даних нерухомого майна Департаменту комунальної власності м. Києва дозволила досягти наступних цілей:

Забезпечити актуальність інформації в базі даних нерухомого майна;

Забезпечити вільний доступ до системи користувачів за межами офісу;

Забезпечити багатоплатформність;

Забезпечити гнучкі можливості обробки інформації;

Для того, щоб досягти усіх наведених вище цілей, ЄІС реалізована у формі веб-сайту ASP.NET. Платформа для розробки веб-сайтів ASP.NET

<http://www.asp/net>) яку використали для розробки веб-сайту бази даних, надає наступні переваги:

- Швидка розробка інтерфейсу веб-сайту. Веб-форми ASP.NET дозволяють розробляти інтерфейс веб-сайту використовуючи широкий набір стандартних візуальних компонентів. При цьому візуальний дизайнер веб-форм ASP.NET автоматично генерує код веб-сторінки, що значно пришвидшує розробку веб-сайту.

- Ефективність роботи веб-сайт. На відміну від інших платформ для розробки веб-сайтів, веб-сторінки ASP.NET зберігаються на сервері у скомпільованому вигляді, що значно пришвидшує роботу веб-сайту.

Унікальність системи полягає у її структуруванні та налаштуванні саме під параметри, бази даних і процеси їх оперування, які функціонують у Департаменті комунальної власності. При цьому, дана система зареєстрована Державною службою інтелектуальної власності як об'єкт інтелектуальної власності, а саме "Комп'ютерна програма "Єдина Інформаційна система обробки баз даних державних та комунальних підприємств" (Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір № 48084 від 28.02.2013р). Відповідно подальше використання існуючої інформаційної системи потребує додержання законодавства щодо інтелектуальної власності, зокрема Законів України "Про авторське право і суміжні права" та «Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних».

Згідно технічного завдання у 2015 році зокрема передбачається:

- Провести модернізацію Єдиної інформаційної системи Департаменту комунальної власності м. Києва з метою актуалізації даних і можливістю формування звітів щодо надходження орендної плати та перерахування її частини до бюджету за будь-які періоди часу;

- Доопрацювати та повністю впровадити зміни функціоналу «Керування об'єктами на балансі» в рамках дистанційного формування та завантаження звітів з урахуванням нових вимог ініціативної групи;

- Видозмінити та впровадити показники підсумкового звіту, з урахуванням виявлених вимог ініціативної групи;

- Вдосконалити інформацію щодо відчуження об'єктів в картках організацій;

- Розробити та впровадити процес актуалізації даних щодо ситуації з заданими об'єктами.

Слід також зазначити, що можливий альтернативний варіант заміни виконавця даних послуг є не виправданим, оскільки потребуватиме розробку нового адаптованого програмного забезпечення, що внаслідок тривалості і складності цього процесу несе істотні ризики зриву виконання Департаментом службових завдань та прийняття відповідних рішень Київради щодо приватизації оренди комунального майна, виконання яких має надзвичайно важливе значення для наповнення міського бюджету, а також може зумовити ризики недодержання вимог законодавства щодо захисту сплаченого права інтелектуальної власності.

За вказаних обставин Замовник може застосувати переговорну процедуру закупівлі на підставі:

- пункту 1 частини другої статті 39 Закону щодо закупівлі, пов'язаної із захистом прав інтелектуальної власності;
- пункту 5 частини другої статті 39 Закону у зв'язку з потребою здійснити додаткову закупівлю у того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами або послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаною з експлуатацією та обслуговуванням.

Документи що підтверджують наявність умов застосування процедури є:

- Закон України «Про авторське право і суміжні права»
- Закон України «Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних»
- Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір №48084 від 28.02.2013;
- Ліцензійний договір на право використання твору від 28.02.2013 №1;
- договір з ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» про закупівлю послуг у 2013-2014 роках;
- звіт про здійснення процедури закупівлі у 2013 р.;

В зв'язку з вищевикладеним, замовником застосована переговорна процедура закупівлі.

Порушень законодавства щодо порядку визначення предмету закупівлі та вибору процедури ревізією не встановлено.

Запрошення до участі у переговорній процедурі на закупівлю Послуг щодо проектування та розробляння у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань (62.01.11-00.00) надіслано Департаментом ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» 30.03.2015 №062/06/09-3352.

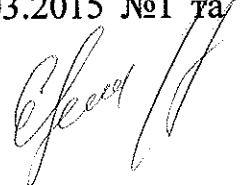
Інформація про застосування переговорної процедури закупівлі та обґрунтування застосування переговорної процедури закупівлі оприлюднено на веб-сайті: www.tender.me.gov.ua від 07.04.2015 №107734.

Протокол засідання комітету, яким було визначено переможця переговорної процедури, складено 08.04.2015 року.

Повідомлення про акцепт пропозиції за результатами застосування переговорної процедури розміщено на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель від 14.04.2015 оголошення №112182.

За результатами проведеної процедури між Департаментом та ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» було укладено договір від 24.04.2015 на суму 920800,00 грн.

3. Ревізією дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні переговорної процедури закупівлі послуг щодо проектування та розробляння у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань (62.01.11-00.00) встановлено, що Річним планом закупівель на 2015 рік, затвердженим засіданням комітету з конкурсних торгів від 04.03.2015 №1 та



змінами до річного плану закупівель на 2015 рік затвердженими рішенням комітету з конкурсних торгів від 18.08.2015, Замовником передбачено здійснення закупівлі Послуг щодо проектування та розроблення у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань (62.01.11-00.00) очікуваною вартістю 2 500 000,00 грн., за переговорною процедурою, за рахунок коштів міського бюджету (КЕКВ 2240).

Ревізією дотримання порядку вибору процедури встановлено, що, відповідно до протоколу засідання комітету від 19.08.2015, прийнято рішення про проведення переговорної процедури, що є процедурою відповідно до п.1 статті 39 Закону.

Прийчини та обставини, якими керувався замовник під час обрання переговорної процедури закупівлі.

Призначенням послуг є інформаційне та системно-технологічне супроводження інформаційно-комп'ютерних технологій (далі ІКТ) в Департаменті комунальної власності для формування та ведення інформації про об'єкти комунальної власності м. Києва відповідно до чинного законодавства, а саме: удосконалення програмного забезпечення (розширення функціональних можливостей, внесення змін до структур баз даних), модифікація програмного забезпечення, інформаційне та системно-технологічне супроводження (створення, актуалізація та підтримка) баз даних, організація відкритого доступу до інформації програмного комплексу «Єдина інформаційна система» ДКВ м.Києва.

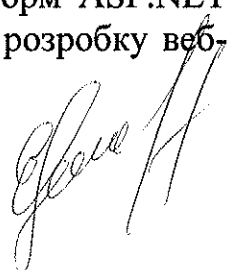
У 2013 році, у 1 кварталі 2014 року та у 1 півріччі 2015 року на замовлення Департаменту комунальної власності ТОВ «Інтернейшнл технолоджі груп Україна» здійснило комплексну перебудову наявної ІКТ, фактично створивши нову Єдину інформаційну систему (далі-ЄІС) оброблення баз даних державних і комунальних підприємств і розширивши її функціональні можливості.

Інноваційність і новітність даної системи при розробці архітектури баз даних нерухомого майна Департаменту комунальної власності м. Києва дозволила досягти наступних цілей:

- Забезпечити актуальність інформації в базі даних нерухомого майна;
- Забезпечити вільний доступ до системи користувачів за межами офісу;
- Забезпечити багатоплатформність;
- Забезпечити гнучкі можливості обробки інформації;

Для того, щоб досягти усіх наведених вище цілей, ЄІС реалізована у формі веб-сайту ASP.NET. Платформа для розробки веб-сайтів ASP.NET (<http://www.asp.net>) яку використали для розробки веб-сайту бази даних, надає наступні переваги:

— Швидка розробка інтерфейсу веб-сайту. Веб-форми ASP.NET дозволяють розробляти інтерфейс веб-сайту використовуючи широкий набір стандартних візуальних компонентів. При цьому візуальний дизайнер веб-форм ASP.NET автоматично генерує код веб-сторінки, що значно пришвидшує розробку веб-сайту.



— Ефективність роботи веб-сайт. На відміну від інших платформ для розробки веб-сайтів, веб-сторінки ASP.NET зберігаються на сервері у скомпільованому вигляді, що значно пришвидшує роботу веб-сайту.

Унікальність системи полиш у її структуруванні та налаштуванні саме під параметри, бази даних і процеси їх оперування, які функціонують у Департаменті комунальної власності. При цьому, дана система зареєстрована Державною службою інтелектуальної власності як об'єкт інтелектуальної власності, а саме "Комп'ютерна програма "Єдина Інформаційна система обробки баз даних державних та комунальних підприємств" (Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір № 48084 від 28.02.2013р). Відповідно подальше використання існуючої інформаційної системи потребує додержання законодавства щодо інтелектуальної власності, зокрема Законів України "Про авторське право і суміжні права" та «Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних».

Згідно технічного завдання у 2 півріччі 2015 року зокрема передбачається:

1. Супроводження ЄІС ДКВ:
2. Організація доступу громадян до інформації ЄІС щодо використання комунального майна. Розробка порталу для громадян;
3. Розробка функціоналу для відображення фотофіксації та планів;
4. Розробка функціоналу для внесення та обробки в ЄІС інформації щодо приватизації;
5. Розробка функціоналу, яка дозволить відображення на порталі інформації щодо житлових приміщень з інформаційної системи ІС-ПРО (умовою початку роботи над другим етапом робіт по порталі "Майно" є наявність протоколу обміну від ІС-ПРО)
6. Автоматизація пронесу при підготовці документів передачі з балансу на баланс;
7. Початок роботи по перенесенню модулю ОРЕНДА в ЄІС ДКВ у повному обсязі.
- 7.1. Створення специфікації та початок розробки функціональності.
- 7.2. Впровадження версії нового функціоналу ОРЕНДА в ЄІС ДКВ (у разі неможливості виконання п.5).

Слід також зазначити, що можливий альтернативний варіант заміни виконавця даних послуг є невиправданим, оскільки потребуватиме розробку нового адаптованого програмного забезпечення, що внаслідок тривалості і складності цього процесу несе істотні ризики зриву виконання Департаментом службових завдань та прийняття відповідних рішень Київради щодо приватизації та оренди комунального майна, виконання яких має надзвичайно важливе значення для наповнення міського бюджету), а також може зумовити ризики недодержання вимог законодавства щодо захисту права інтелектуальної власності.

За вказаних обставин Замовник може застосувати переговорну процедуру закупівлі на підставі:

- пункту 1 частини другої статті 39 Закону щодо закупівлі, пов'язаної із захистом прав інтелектуальної власності;
- пункту 5 частини другої статті 39 Закону у зв'язку з потребою здійснити додаткову закупівлю у того самого постачальника з метою уніфікації, стандартизації або забезпечення сумісності з наявними товарами, технологіями, роботами або послугами, якщо заміна попереднього постачальника (виконавця робіт, надавача послуг) може призвести до несумісності або виникнення проблем технічного характеру, пов'язаною з експлуатацією та обслуговуванням.

Документи що підтверджують наявність умов застосування процедури є:

- Закон України «Про авторське право і суміжні права»
- Закон України «Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних»
- Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір №48084 від 28.02.2013;
- Ліцензійний договір на право використання твору від 28.02.2013 №1;
- договір з ТОВ «Інтернейшл технолоджі груп Україна» про закупівлю послуг у 2013-2015 роках;
- звіт про здійснення процедури закупівлі у 2013, 2015 році;

В зв'язку з вищевикладеним, Замовником застосована переговорна процедура закупівлі.

Порушень законодавства щодо порядку визначення предмету закупівлі та вибору процедури ревізією не встановлено.

Запрошення до участі у переговорній процедурі на закупівлю Послуг щодо проектування та розробляння у сфері інформаційних технологій для прикладних завдань (62.01.11-00.00) надіслано Департаментом ТОВ «Інтернейшл технолоджі груп Україна» від 18.08.2015 №062/06/09-9197 (попередні переговори) та від 21.08.2015 №062/06/09-9373 (підсумкові переговори).

Публікації про застосування переговорної процедури закупівлі та обґрунтування застосування переговорної процедури закупівлі оприлюднено на офіційному веб - порталі державних закупівель 25.08.2015 року оголошення №185528.

Протокол засідання комітету, яким було визначено переможця переговорної процедури, складено 26.08.2015 року.

Повідомлення про акцепт пропозиції за результатами застосування переговорної процедури оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель від 01.09.2015 оголошення №189484.

За результатами проведеної процедури між Департаментом та ТОВ «Інтернейшл технолоджі груп Україна» укладено договір від 14.09.2015 на суму 2500000,00 грн.

4. Ревізією процедури відкритих торгів на закупівлю у 2015 році послуг, пов'язаних з безпекою, інші (послуги з охорони майна Департаменту) встановлено, що Річним планом закупівель на 2015 рік, затвердженим засіданням комітету з конкурсних торгів від 04.03.2015 №1, Замовником передбачено здійснення придбання Послуг, пов'язаних з безпекою,

інші (послуги з охорони майна Департаменту) очікуваною вартістю 166 700,00 грн., за процедурою відкритих торгів, за рахунок коштів міського бюджету (КЕКВ 2240).

Встановлено, що оголошення про проведення відкритих торгів та документацію з конкурсних торгів було розміщено на веб - порталі Уповноваженого органу з питань закупівель 16.06.2015 № 273 оголошення №148688.

Згідно реєстру отриманих пропозиції конкурсних торгів станом на 17.07.2015 отримано пропозиції від двох учасників:

1. Дочірнє підприємство «Агентство Професійної безпеки «Беркут»
2. Приватне підприємство «Атлант»

Згідно протоколу розкриття пропозицій конкурсних торгів від 17.07.2015 отримано наступні цінові пропозиції від учасників:

1. Дочірнє підприємство «Агентство Професійної безпеки «Беркут» - 151387,38 грн. без ПДВ;
2. Приватне підприємство «Атлант» - 139769,58 грн. без ПДВ;

Згідно протоколу оцінки пропозицій конкурсних торгів цінові пропозиції учасників оцінену в наступну кількість балів:

1. Дочірнє підприємство «Агентство Професійної безпеки «Беркут» - 92 бали зі 100 можливих;
2. Приватне підприємство «Атлант» - 100 балів зі 100 можливих;

За результатами проведеної оцінки пропозицій конкурсних торгів прийнято рішення про визнання пропозиції учасника ПП «Атлант» найбільш економічно вигідною.

Повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів надіслано ПП «Атлант» 22.07.2015 №062/06/09-8189.

Дата оприлюднення та номер повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель від 28.07.2015 №302, оголошення №170571.

За результатами проведеної процедури між Департаментом та ПП «Атлант» укладено договір про закупівлю від 10.08.2015 на суму 139769,58 грн. без ПДВ.

Довідка старшого державного фінансового інспектора Держфінінспекції в м. Києві Луковини В.І. у Додатку №__ до Акта.

3. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві гарантії).

Ревізією забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві гарантії) проведеною за період з 01.01.2013 по 01.01.2016 шляхом співставлення казначейських виписок з прикладеними до них первинними документами, кошторисів, лімітних довідок, договорів встановлено, що Департаменту протягом ревізійного періоду кредити (позики), одержані під державні (місцеві гарантії), не надавались.

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

Ревізію порядку ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової

звітності та її достовірності проведено за кожним питанням ревізії, у спосіб яким ревізувалось відповідне питання.

Об'єктами ревізії стану бухгалтерського обліку і фінансової звітності були первинні та зведені бухгалтерські документи, матеріали інвентаризацій, фінансова звітність та розпорядчі документи керівництва Департаменту.

Посадовими інструкціями визначено види і обсяги робіт працівників бухгалтерії, кожний працівник бухгалтерії письмово ознайомлений з його посадовими інструкціями.

З матеріально-відповідальними особами в установленому порядку укладено договори про матеріальну відповідальність.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень не встановлено.

Ревізією стану ведення бухгалтерського обліку, достовірності бухгалтерської та статистичної звітності в Департаменті за ревізійний період встановлено порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV в частині відображення (нарахування) в бухгалтерському обліку неустойки, інших порушень організації ведення бухгалтерського обліку (про, що зазначено в попередніх розділах акту) ревізією не встановлено.

Питання перевірено головним державним фінансовим інспектором Кравчук М.В..

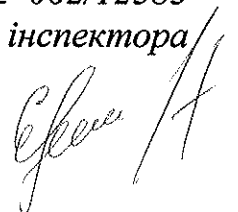
В ході проведення ревізії досліджено питання викладені у зверненні народного депутата України Мосійчука І.В. від 18.03.2015 № 158-03/15, надіслане Генеральною прокуратурою України (лист від 15.04.2015 № 05/1/2-6830-15).

До ревізії надано пояснення заступника начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – начальника відділу оцінки і перспективного розвитку майнових відносин Департаменту Романенка М.А., в якому зазначено що інформація про нежитлові приміщення та будинки, які є предметами інвестиційних договорів укладеними до 28.12.2005 року відсутня у відділі оцінки і перспективного розвитку майнових відносин.

До ревізії надано інформацію щодо 12 інвестиційних договорів.

Пояснення заступника начальника управління фінансів, бухгалтерського обліку та забезпечення проведення оцінки майна – начальника відділу оцінки і перспективного розвитку майнових відносин Департаменту Романенка М.А., від 14.04.2016 у Додатку ___ до Акта.

Крім того до ревізії надано пояснення начальника юридичного управління Комарницького В.С., в якому зазначено наступне «На виконання доручення директора Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент) А. Гудзя від 16.06.2016 № 062/12383 опрацьовано запит головного державного фінансового інспектора/



Держфінінспекції в м. Києві Ніколайчука Є.І. від 16.06.2016 № 1 про надання копій документів щодо оформлення права приватної власності на комунальне майно за інвестиційними договорами, укладеними на підставі рішення Київської міської ради від 24.05.2007 № 528/1189 та розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.12.2003 № 2442.

Повідомляємо, що на виконання рішення Київської міської ради від 28.08.2008 № 105/105 «Про передачу нежилых будинків та нежилых приміщень комунальної власності у власність інвесторам» нежитлові будинки на вул. Володимирській, 86, літ. А на вул. Б. Хмельницького, 78, літ. А передано у власність інвесторам, визначеним за результатами інвестиційних конкурсів, проведених відповідно до Положення про порядок проведення інвестиційних конкурсів для будівництва, реконструкції, реставрації тощо об'єктів житлового та нежитлового призначення, незавершеного будівництва, інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 24.05.2007 № 528/1189.

На підставі постанови про проведення обшуку від 10.08.2010 старшим слідчим СВ УСБ України у м. Києві старшим лейтенантом юстиції Талалаєм Д.В. справи про оформлення права власності ТОВ «ВАЛЕОН А» та ТОВ «Бізнес Аксіома» відповідно до протоколу обшуку від 10 серпня 2010 року (копія додається) були вилучені. На запит Департаменту комунальної власності м. Києва від 25.05.2015 № 062/05/11-5779 про повернення вилучених документів СВ ГУ СБУ у м. Києві та Київській області листом від 06.07.2015 № 51/12-5990 надав копії запитуваних документів та повідомив, що оригінали цих документів передано до Галузевого державного архіву СБ України (копії згаданих листів додаються). У зв'язку з вищенаведеним, надаємо копії запитуваних документів.

Інформація про випадки відчуження об'єктів нерухомості, які є предметами інвестиційних договорів, укладених відповідно до Порядку залучення інвесторів до фінансування будівництва або реконструкції станцій метрополітену, підземних переходів, автошляхів, площ та інших об'єктів житлової та соціальної інфраструктури міста, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 26.12.2003 № 2442, у структурних підрозділах Департаменту відсутня.»

Пояснення начальника юридичного управління Комарницького В.С. у Додатку ___ до Акта.

Порушення з даного питання не встановлено.

В результаті дослідження фактів викладених у зверненні Стаднюка О.М. від 10.02.2016 б/н, встановлено наступне.

Рішенням Київської міської ради від 22.09.2013 № 34/6250 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва» затверджено Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва (далі – Положення), яким визначено порядок передачі майна в оренду.

Відповідно до пункту 2.1. Положення орендодавцями є: - Головне управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської



міської ради (КМДА) - щодо цілісних майнових комплексів комунальних підприємств, їх структурних підрозділів та нерухомого майна, а також майна, що не увійшло до статутних капіталів господарських товариств, створених у процесі приватизації (корпоратизації); - районні в місті Києві державні адміністрації (далі - райдержадміністрації) - щодо майна, яке передане їм в управління; - комунальні підприємства, установи та організації - щодо нерухомого майна, загальна площа якого не перевищує 200 квадратних метрів на одне підприємство, установу, організацію, та іншого окремого індивідуально визначеного майна, яке закріплено за ними на праві господарського відання або оперативного управління.

Київською міською радою ухвалено рішення від 21.04.2015 № 415/1280 «Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва», яким визначено порядок передачі комунального майна в оренду.

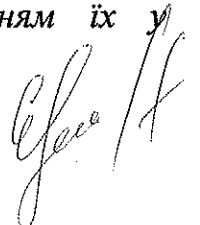
Відповідно до пункту 2.4. Положення для розгляду питання про внесення змін до істотних умов договору оренди орендар, не пізніше ніж за три місяці до дати закінчення договору, подає орендодавцю заяву та у випадках, визначених законом, звіт про оцінку об'єкта оренди у терміни, визначені договором оренди, виписку з Єдиного державного реєстру.

До ревізії надано лист Департаменту від 16.03.2016 №062/08/19-2696 заступнику голови Київської міської державної адміністрації Поворознику М. Ю., щодо розгляду звернень Стаднюка О. М., в якому зазначено *«Відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 10.12.2010 № 1112 «Про питання організації управління районами в місті Києві» районні в місті Києві державні адміністрації здійснюють контроль за ефективним використанням комунального майна, виявляють те, яке тимчасово не використовуються, та вносять пропозиції щодо умов його подальшого використання, готують пропозиції щодо надання в оренду нерухомого майна, продовження договорів оренди.*

Згідно з п. 5.2 рішення Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280 районні в місті Києві державні адміністрації виступають орендодавцями стосовно нерухомого майна територіальної громади міста Києва, яке передане їм до сфери управління.

Дарницькою районною в м. Києві державною адміністрацією, вживаються належні організаційно-правові заходи для ефективного використання тимчасово вільного майна у встановленому чинними законодавством та нормативно-правовими актами порядку.

За результатами перевірок виявлено 104 договори оренди, укладених у період з 2009 по 2010 роки, строк дії яких три роки і більше, нотаріально не посвідчувались і не перебували у державному реєстрі (що суперечить статтям 793, 794 Цивільного кодексу України). Дарницька районна в місті Києві державна адміністрація займається приведенням їх у відповідність до чинного законодавства.



Слід відмітити, що ст. 220 Цивільного кодексу України встановлено, що у разі недодержання сторонами вимоги закону про нотаріальне посвідчення договору такий договір є нікчемним. Якщо сторони домовилися щодо усіх істотних умов договору, що підтверджується письмовими доказами, і відбулося повне або часткове виконання договору, але одна із сторін ухилилася від його нотаріального посвідчення, суд може визнати такий договір дійсним. У цьому разі наступне нотаріальне посвідчення договору не вимагається.

На сьогодні приведено у відповідність 89 договорів про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, у тому числі 21 об'єкт нерухомості повернуто орендарями за актами приймання-передачі, тобто у повному обсязі опрацьовано майже 90 відсотків від їх загальної кількості. Ще по трьох об'єктах оренди питання вирішуються у судовому порядку.»

Лист Департаменту від 16.03.2016 №062/08/19-2696 у Додатку ____ до Акта.

Крім того до ревізії надано 1599 договорів оренди нерухомого майна комунальної власності територіальної громади м. Києва, де орендодавцем виступає Департамент комунальної власності м. Києва.

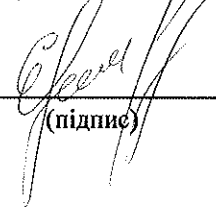
Ревізією встановлено, з числа зазначених вище договорів, строк дії 94 закінчився у 2015 році, з них: по 46 об'єктам Департаментом здійснені заходи по переукладанню договорів оренди; 3 об'єкти приватизовані; 1 проект договору не повернутий для реєстрації, 3 орендарям направлено лист про необхідність здійснення незалежної оцінки, направлено 33 лист про припинення договорів, 6 об'єктів повернуто орендарями, 2 договори розірвано на підставі рішень судів.

Акт складений у 3-х примірниках на 76 сторінках.

Перший та третій примірники акта вручено для ознайомлення та підписання начальнику фінансово-економічного управління – головному бухгалтеру Т. В. Грицай «24» червня 2016 року /  /.

(підпис)

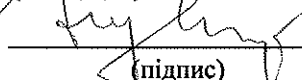
Головний державний фінансовий інспектор Державної фінансової інспекції в м. Києві



С.І. Ніколайчук

(підпис)

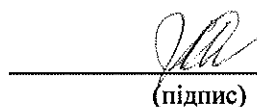
Директор Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)



А. А. Гудзь

(підпис)

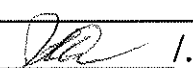
Начальник фінансово-економічного управління - головний бухгалтер



Т. В. Грицай

(підпис)

Другий примірник акта вручено:

« 01 » 07 2016 року /  /.