



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

25.02.2016

№ 11-30/222

Київ

планової ревізії фінансово-господарської діяльності Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за період з 01.01.2013 по завершений звітний період 2015 року та окремих питань фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2010 по 01.01.2013

Відповідно до п. 1.3.4.2 Плану контрольно-ревізійної роботи Державної фінансової інспекції в м. Києві (далі по тексті – Держфінінспекція в м. Києві) на IV квартал 2015 року та на підставі направлень на проведення ревізії від 25.11.2015 №2850, виданих керівником Держфінінспекції в м. Києві, головними державними фінансовими інспекторами Держфінінспекції в м. Києві Кравчук М. В. (з 26.11.2015 по 18.02.2015 з зупиненням з 02.12.2015 по 17.12.2015 та з зупиненням з 21.12.2015 по 25.01.2016), Поліщук Л.Д. (з 25.01.2016 по 11.02.2016) проведено планову ревізію фінансово-господарської діяльності Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за період з 01.01.2013 по завершений звітний період 2015 року (31.12.2015) та окремих питань фінансово-господарської діяльності за період з 01.01.2010 по 01.01.2013

Ревізію розпочато 26.11.2015, зупинено 02.12.2015, поновлено 18.12.2015, зупинено з 21.12.2015, поновлено 25.01.2016 та закінчено 18.02.2016.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми ревізії з відома директора Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Новицького Дмитра Юрійовича та начальника відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності – головного бухгалтера Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Ткаченко Тетяни Степанівни.

Відповідно довідки Головного управління статистики у м. Києві (відділу статистики у Шевченківському районі) від 24.10.2012 №621077, Департамент внесено до Єдиного державного реєстру підприємств і організацій України,

м.кр.ф. - 58
Т.К.

присвоєно ідентифікаційний код 33695540, має правовий статус – юридичної особи з організаційно-правовою формою – 410 орган державної влади.

Вид діяльності за КВЕД: 84.11 – Державне управління загального характеру.

Дата первинної реєстрації 26.07.2005.

Місцезнаходження: 01001, м. Київ, Шевченківський район, вул. В. Житомирська, буд. 15-А. Телефони: 279-29-21 (приймальня), 272-32-33 (головний бухгалтер).

Відповідно свідоцтва про державну реєстрації юридичної особи серії А00 №015435, до відомостей Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Департамент включено 26.07.2005 за №10741210000008992.

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

- з правом першого підпису:

з 06.12.2012 директор Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Новицький Д. Ю. (розпорядження КМДА № 2140 від 29.11.2012, наказ №305-к від 07.12.2012)

- з правом другого підпису:

начальник відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Ткаченко Т. С.

Загальні відомості про об'єкт ревізії

Відповідно до умов рішення Київської міської ради від 15.03.2012 №198/7535 «Про діяльність виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» Департамент є правонаступником реорганізованих Головного управління житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), Головного управління енергетики, енергоефективності та енергозбереження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та Управління ритуальних послуг виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Відповідно до змін до Положення, затверджених розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 16.11.2012 №2058, у заголовку та тексті Положення слова «Головне управління комунального господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у всіх відмінках замінено словами «Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у відповідних відмінках.

Департамент утримується за рахунок коштів місцевого бюджету. Гранична чисельність працівників Департаменту затверджується Київським

міським головою. Видатки на утримання, в тому числі на оплату праці його працівників, затверджуються в бюджеті м. Києва на відповідний рік. Структура затверджується виконавчим органом Київміськради (КМДА). Штатний розпис в межах граничної чисельності і фонду оплати праці працівників затверджується Київським міським головою після експертизи, проведеної Головним фінансовим управлінням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Основними завданнями Департаменту є: забезпечення на території міста реалізації державної політики у сфері житлово-комунального господарства (в частині – житлового господарства, водопровідно-каналізаційного господарства, паливно-енергетичного комплексу, санітарної очистки міста, протизсувних підземних робіт, комплексного розвитку комунального сервісу, галузі поховання), організації та здійснення заходів з його реформування, визначення пріоритетних напрямків розвитку.

Організація виконання держаних програм, розроблення і реалізація місцевих програм розвитку житлово-комунального господарства, подання пропозицій до проектів місцевих програм соціально-економічного розвитку міста щодо поліпшення комунального обслуговування населення та благоустрою міста, охорони навколишнього природного середовища, енергозбереження, стану безпеки, умов праці та виробничого середовища (п. 4.4 Положення).

Виконання функцій управління у сфері житлово-комунального господарства, координація та організаційно-методичне забезпечення діяльності відповідних структурних підрозділів районних в м. Києві державних адміністрацій, а також роботи підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства. (п.4.5).

Підвищення рівня якості житлово-комунальних послуг, що надаються населенню міста, ритуальних послуг, забезпечення належного утримання та експлуатації житлового фонду і об'єктів житлово-комунального господарства міста (п.4.6).

Сприяння розвитку централізованого водопостачання і водовідведення, системи протизсувних заходів, комплексного комунального (громадського) сервісу, санітарно-екологічної чистоти та культури поводження з відходами (п. 4.7).

Виконання функцій замовника з капітального будівництва, проектування, реконструкції та капітального ремонту об'єктів житлово-комунального господарства міста і капітального ремонту житлового фонду (п.4.8) тощо.

Майно Департаменту є комунальною власністю територіальної громади м. Києва і закріплене за ним на праві оперативного управління. Директор Департаменту має статус державного службовця.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наведено у додатку №1 до акта.

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

Перевіркою стану усунення порушень та недоліків, виявлених попередньою ревізією встановлено, що попередню планову ревізію фінансово-господарської діяльності, в частині діяльності Головного управління комунального господарства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за період з 01.01.2009 по завершений звітний період 2013 року проведено Держфінінспекцією в м. Києві – акт від 29.05.2013 №11-30/1181.

Проведеним контрольним заходом виявлено порушення фінансової дисципліни, з них не усунуто відповідно до інформаційної картки Держфінінспекції в м.Києві в загальній сумі 2569,36 тис.грн.: не нарахування сум штрафних санкцій, передбачених умовами договору на суму 33,23 тис.грн., проведення витрат бюджетних коштів на утримання понаднормативних одиниць на суму 2237,63 тис.грн., невідображення в обліку наявної кредиторської заборгованості на суму 298,5 тис.гривень.

Кредиторська заборгованість в сумі 298,5 тис.грн., передана разом з обсягами незавершеного капітального будівництва ПАТ «АК Київводоканал» в 2013 році.

Не нарахуванні суми штрафних санкцій, передбачених умовами договору на суму 33,23 тис.грн. відображено в обліку як дебіторська заборгованість.

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

1. Стан виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів.

1.1.Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

Перевіркою стану виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів за наявними на об'єкті контролю документами (реєстраційної картки розпорядника бюджетних коштів), встановлено що Департамент за Єдиним реєстром розпорядників та одержувачів бюджетних коштів Головного управління Державного казначейства України у м. Києві зареєстровано, як розпорядника вищого рівня за кодом №49702, рівень одержувача за РРК - 1.

Формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів.

Перевіркою формування мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів згідно наданих до ревізії документів встановлено наступне.

Так, Мережу установ та організацій, які отримують кошти з місцевого бюджету у 2013-2015 роках (додаток №1 до Порядку складання, затвердження та подання мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів усіх рівнів і основні вимоги до неї), реєстрів змін до мережі установ та

організацій, які отримують кошти з місцевого бюджету (додаток №2 до Порядку складання, затвердження та подання мережі розпорядників коштів місцевих бюджетів усіх рівнів і основні вимоги до неї), погоджено начальником Головного фінансового управління виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), зареєстровано та взято на облік у Головному управлінні Державного казначейства України у м. Києві.

До мережі Департаменту, як головного розпорядника коштів місцевого бюджету, у періоді, що підлягав ревізії, включені одержувачі, які згідно з проектом рішення про відповідний місцевий бюджет уповноважені на виконання програм та заходів, що проводяться за рахунок коштів бюджету, із обов'язковим зазначенням їх статусу (розпорядник або одержувач) та управління Державного казначейства України, в якому вони обслуговуються.

За даним розділом порушень не встановлено.

(Реєстр мережі розпорядників та одержувачів коштів місцевого бюджету по Департаменту за 2013-2015 роки у додатку № 2 до акта).

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

Складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників

До ревізії надані :проекти зведених кошторисів, проекти кошторисів Департаменту та одержувачів, розрахунки до загального та спеціального фонду проектів кошторисів; звіти про виконання паспортів бюджетних програм за попередній та поточний планові періоди; зведені звіти про надходження та використання коштів загального і спеціального фондів бюджету, зведені звіти про заборгованість, що формуються на основі відповідних звітів головного розпорядника коштів та одержувачів; бюджетні запити за попередній та поточний планові періоди.

Перевірку складання бюджетних запитів, обґрунтованості включення до них показників проведено вибіркоким методом за кодами економічної класифікації видатків за 2013 – 2014 роки. (за КЕКВ 1110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» та 1120 «Нарахування на заробітну плату» висвітлено у розділі «Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату»).

Згідно Протоколів розгляду бюджетних запитів Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) до проектів бюджету м. Києва на 2013 та на 2014 роки, бюджетні запити за кодами функціональної класифікації надано Департаментом в встановлені терміни та за формами, згідно Інструкції стосовно заповнення форм бюджетного запиту до проектів бюджету м. Києва на 2013 – 2014 роки відповідно до доведених граничних обсягів, і містять всю інформацію, необхідну для аналізу показників проекту місцевого бюджету м. Києва, прогнозні показники бюджету м. Києва на

наступні за плановим два бюджетні періоди, згідно з вимогами Міністерства фінансів України.

Показники видатків бюджету, що включені до проектів кошторисів на 2013 – 2014 роки обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю. Порушень не встановлено.

Також, в бюджетних запитах на 2013 – 2014 роки Департаментом враховано встановлені законодавством обмеження щодо планування видатків з бюджету та дотримання режиму економії по них.

За даним розділом порушень не встановлено.

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

Перевірку затвердження кошторисів та проектів планів використання бюджетних коштів одержувачів проведено за 2014 рік.

Відповідно до мережі Департаменту, як головного розпорядника коштів місцевого бюджету, у періоді, що підлягав ревізії, за 2013 – 2015 роки розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня не включено.

Перевіркою своєчасності розгляду та затвердження планів використання бюджетних коштів (одержувачів) загального фонду бюджету та спеціального фонду бюджету порушень не встановлено.

Департаментом в кошторисах враховано кошти одержувачів щодо потреби в обсягах асигнувань та дотримано порядок внесення змін до них.

Перевіркою дотримання Департаментом встановлених термінів розгляду та затвердження планів використання бюджетних коштів порушень не встановлено.

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

Перевірку складання паспортів бюджетних програм, обґрунтованість затверджених у них показників та стан їх виконання, складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм проведено вибіркоким способом за 2013 – 2014 роки.

За наявними в Департаменті документами порушень щодо дотримання законодавства при виконанні напрямів (видів) діяльності відповідно до покладених на управління функцій та завдань, визначених у Положенні про Департамент не встановлено.

Паспорти бюджетних програм місцевого бюджету затверджено розпорядчими документами Департаменту та погоджено Департаментом фінансів виконаного органу Київської міської ради (КМДА). Підставою для виконання бюджетних програм є рішення Київради.



Так, відповідно даних розпорядчих документів Департаменту житлово-комунальної інфраструктури, в 2013 році затверджено 21 паспорт бюджетних програм за КПКВ: 4116060 «Благоустрій міст, сіл, селищ», 4116130 «Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства», 4116010 «Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства», 4116021 «Капітальний ремонт житлового фонду», 4110090 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури у місті Києві», 4116030 «Дотація житлово-комунальному господарству», 4113090 «Видатки на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни», 4113031 «Надання інших пільг ветеранам війни, особам, на яких поширюється чинність Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", особам, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, вдовам (вдівцям) та батькам померлих (загиблих) осіб, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, ветеранам праці, особам, які мають особливі трудові заслуги перед Батьківщиною, вдовам (вдівцям) та батькам померлих (загиблих) осіб, які мають особливі трудові заслуги перед Батьківщиною, жертвам нацистських переслідувань та реабілітованим громадянам, які стали інвалідами внаслідок репресій або є пенсіонерами», 4117460 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання (КП "Київкомунсервіс")», 4117460 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання (КП "Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт")», 4117460 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання (КП "Група впровадження проекту")», 4119110 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів», 4119120 «Утилізація відходів», 4119140 «Інша діяльність у сфері охорони навколишнього природного середовища», 4119235 «Благоустрій міста за рахунок цільових фондів», 4117500 «Забезпечення впровадження енергозбереження заходів (проектів)», 4116150 «Погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування», 4118601 «Наукове забезпечення розвитку міської інфраструктури та погашення кредиторської заборгованості минулих років», 4118602 «Виконання Програми розвитку туризму в м. Києві до 2015 року», 4118603 «Погашення кредиторської заборгованості по підготовці та проведенню у м. Києві фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу».

Крім того, відповідно до розпорядження від 29.11.2013 №2161 «Про виділення коштів резервного фонду бюджету міста Києва для виконання робіт, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації із заміни водопровідних мереж на аварійних ділянках на аварійних ділянках на вул.Шевченка від вул. Повітрофлоцької до вул. Радянської та вул. Леніна від вул.Героїв Війни до вул.Леніна 47 в мікрорайоні Жуляни в Соломянському районі» передбачено виділення коштів в сумі 2400,403 тис.грн. для виконання робіт пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації із заміни водопровідних мереж та визнати замовником робіт

ПАТ АК «Київводоканал».

А також відповідно до розпорядження від 05.09.2013 №1532 «Про виділення коштів резервного фонду бюджету міста Києва Департаменту житлово-комунальної інфраструктури для виконання відновлювальних робіт, із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації на полігоні твердих побутових відходів №5 в с.Підгірці Обухівського району Київської області» передбачено виділення коштів в сумі 994,835 тис.грн., та визначити замовником робіт КП «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція».

В 2014 році затверджено 16 паспортів бюджетних програм за КПКВ: 4116060 «Благоустрій міст, сіл, селищ»; 4119235 «Благоустрій міста за рахунок цільових фондів»; 4116130 «Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства»; 4116010 «Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово-експлуатаційного господарства»; 4116021 «Капітальний ремонт житлового фонду»; 4110090 «Керівництво і управління у сфері житлово-комунальної інфраструктури у місті Києві»; 4113090 «Видатки на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни»; 4113031 «Надання інших пільг ветеранам війни, особам, на яких поширюється чинність Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту", особам, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, вдовам (вдівцям) та батькам померлих (загиблих) осіб, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, ветеранам праці, особам, які мають особливі трудові заслуги перед Батьківщиною, вдовам (вдівцям) та батькам померлих (загиблих) осіб, які мають особливі трудові заслуги перед Батьківщиною, жертвам нацистських переслідувань та реабілітованим громадянам, які стали інвалідами внаслідок репресій або є пенсіонерами», 4116310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території», 4117460 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання (КП "Група впровадження проекту")», 4119110 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів», 4119120 «Утилізація відходів», 4117500 «Забезпечення впровадження енергозбереження заходів (проектів)», 4116150 «Погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування», 4118601 «Наукове забезпечення розвитку міської інфраструктури та погашення кредиторської заборгованості минулих років», 4118603 «Погашення кредиторської заборгованості по підготовці та проведенню у м.Києві фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року. Паспорти бюджетних програм сформовано з використанням інформації, наведеної у бюджетних запитах, з урахуванням бюджетних призначень, установлених рішенням Київради про бюджет м. Києва на відповідний бюджетний період за кожною бюджетною програмою. Порушень не встановлено.

Крім того, відповідно до розпорядження №501 від 25.04.2014 «Про виділення коштів резервного фонду бюджету м. Києва Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) для здійснення

заходів щодо запобігання виникненню надзвичайної ситуації природного характеру в центральній частині м. Києва» передбачено виділення коштів Департаменту в сумі 2499,4 тис.грн., для встановлення та обслуговування 100 мобільних туалетних кабін та визнати СВКП «Київводфонд» замовником виконання заходів щодо встановлення та обслуговування 100 мобільних туалетних кабін.

Вибірковою перевіркою своєчасності та обґрунтованості внесення змін до паспорту бюджетної програми встановлено, що всі зміни внесені протягом 2014 бюджетного періоду, затверджено наказами Департаменту та погоджено Департаментом фінансів виконаного органу Київської міської ради (КМДА). Порушень не встановлено.

Звіти про виконання паспорту бюджетної програми містять інформацію на предмет досягнення установою визначених в ньому мети, завдань, напрямів використання бюджетних коштів, результативних показників та інших характеристик бюджетної програми.

Перевіркою звітів щодо виконання паспорту бюджетної програми в частині достовірності окремих даних з даними зведеної фінансової звітності порушень не встановлено.

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

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

Ревізію 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 01.01.2014 по 01.01.2015 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 та №2д) (далі - Звіт №2м, №2д), Звітів про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма №4-2м,), Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 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, №7д).

Складені та затверджені кошториси, плани асигнувань загального та спеціального фонду бюджету відповідають затвердженим бюджетним призначенням, доведеними певними лімітними довідками. Кошториси

надходжень та видатків на 2014 рік складено та затверджено окремо по кожному коду функціональної класифікації видатків із дотриманням вимог п. 29 Порядку від 28.02.2002 №228, показники видатків загального, спеціального фондів бюджету та спеціального фонду державного бюджету, які включені до кошторисів у загальній сумі, відповідають розрахункам за кожним кодом економічної класифікації.

Кошторисна документація (кошторис надходжень та видатків на 2014 рік, план асигнувань загального та спеціального фондів міського бюджету на 2014 рік) складено у межах доведених обсягів фінансування.

Відповідно до п. 38 Порядку від 28.02.2002 №228, кошториси, плани асигнувань загального та спеціального фондів бюджету м. Києва та загального фонду Державного бюджету України затверджені посадовою особою КМДА, підпис якої скріплено гербовою печаткою.

Кошторисну документацію зареєстровано в обліку відповідних органах Державного казначейства у терміни, передбачені п. 44 Порядку від 28.02.2002 №228.

Вибірковою ревізією наявності та обґрунтованості потреби в бюджетних асигнуваннях за 2014 рік загального фонду на здійснення видатків за всіма кодами економічної класифікації видатків підтверджено відповідними розрахунками.

Наявна кредиторська заборгованість, що рахувалась за даними бухгалтерського обліку Департаменту в повному обсязі врахована при складанні розрахунків до кошторисів.

Ревізією наявності та обґрунтованості розрахунків обсягу надходжень та видатків по спеціальному фонду кошторису за всіма його джерелами проведеною за 2014 рік, порушень не встановлено.

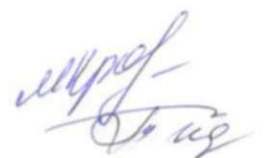
Ревізією дотримання визначених законодавством граничних обсягів витрат на окремі види товарів та послуг, а також заходів щодо економного та раціонального використання бюджетних коштів за 2014 рік порушень не встановлено.

Ревізією стану виконання кошторису, в тому числі відповідності проведених касових видатків затвердженим обсягам асигнувань, відповідності використаних бюджетних коштів їх цільовому призначенню (в розрізі складових витрат та джерел їх фінансування) та відповідності обсягів взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом проведеною вибіркоким способом за 2014 рік, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання порядку затвердження Департаментом кошторисів на 2014 рік за відповідними КФК, 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 дотримання порядку при внесенні змін до кошторису, проведеною за 2014 рік по відповідних КФК, за наявними в Департаменті документами, та



відповідності затверджених в кошторисі бюджетних асигнувань доведених планом асигнувань із загального фонду бюджету, порушень не встановлено.

Ревізією стану виконання кошторису, в тому числі відповідність проведених касових видатків затвердженим обсягам асигнувань встановлено наступне.

Ревізією відповідності проведених касових видатків затвердженим асигнуванням за загальним фондом, а також відповідності проведених касових видатків затвердженим надходженням за спеціальним фондом проведеною за 2014 рік порушень не встановлено.

Ревізією дотримання встановленого порядку внесення змін до кошторису, а також відповідності обсягів взятих зобов'язань розміру бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом, порушень не встановлено

Виконання кошторису загального та спеціального фонду місцевого бюджету м. Києва за 2013 рік.

Перевіркою загального стану виконання кошторисів загального фонду встановлено:

Згідно Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (№2-м) - по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 14925800,00 грн., надійшло коштів в сумі 12903427,57 грн., а саме: по КЕКВ 2110 «Оплата праці» – 8892799,83 грн., КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» – 3129189,91 грн., КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» – 851682,83 грн., КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та електроносіїв» – 234173,03 грн., КЕКВ 2280 «дослідження и розробки, окремих заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм – 360,00 грн., КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» – 29755,00 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 13148966,76 грн. різниця складала 245539,19 грн., за рахунок кредиторської заборгованості у сумі 536 914,42 грн., яка виникла на кінець звітної періоду у зв'язку з відсутністю фінансування, та була погашена протягом 2014 року за наявності фінансування, а саме: КЕКВ 2210 – кредиторська заборгованість у сумі 12 155,50 грн., з неї прострочена кредиторська заборгованість на загальну суму 11 998,50 грн., а саме: придбання оргтехніки - 11998,50 грн.;

Дебіторська заборгованість термін якої не настав у сумі 1 254,07 грн. – переплата періодичних видань ТОВ «Міжнародний центр фінансово-економічного розвитку – Україна», Все про бухгалтерський облік.

КЕКВ 2240 – кредиторська заборгованість на суму 503 198,78 грн., з неї прострочена заборгованість – 425 601,02 грн., а саме:

заправка картриджів - 8 214,12 грн. ТОВ «Компанія Глорія ЛТД»; відшкодування експлуатаційних витрат нежитлових приміщень - 13 680,55 грн. КП «Київжитлоспецексплуатація»; послуги за обслуговування телефонної мережі ПП «ПАРКОМ» - 4 240,00 грн.; архівні роботи ФОП Дубінчук Віра Дмитрівна - 45 011,00 грн.; архівні роботи «Юр-Сан» - 52 220,00 грн.; заправка

картриджів - 4 992,00 грн. СПД Пархоменко В.М.; розрахунково-касове обслуговування - 991,86 грн. ПАТ КБ «Хрещатик»; обслуговування програми 1С - 45 500,00 грн. ФОП «Пилипенко Н.О.»; обслуговування комп'ютерної техніки - 102 477,48 грн. ФОП «Примаков В.А.»; забезпечення безпеки на території приміщення - 46 800,00 грн. ТОВ «Фірма «Партія»; послуги з поточного ремонту приміщень - 7 458,95 грн. СПД ФОП Захаров Сергій Юрійович; послуги з технічного зв'язку - 27,02 грн. ЦЕС ДП «НЕК» Укренерго); послуги з технічного обслуговування внутрішньої електромережі - 3 201,00 грн. ТОВ «СМ Електро»; телекомунікаційні послуги - 13 200,00 грн. СКП «Київтелесервіс»; відшкодування послуги по обслуговуванню приміщення Департамент культури ВО КМР (КМДА) - 54 188,93 грн.; послуги з обслуговування приміщення Дирекція по експлуатації нежилых приміщень КП «Київжитлоексплуатація» - 16 137,81 грн.; супровід програмного забезпечення - 3 000,00 грн. ЦІАТ; телекомунікаційні послуги - 4 260,30 грн. Укртелеком.

Кредиторська заборгованість більша від зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань у зв'язку із відсутністю додаткових угод на 2013 рік до договорів на суму 12 477,97 грн.: 4 992,00 грн. - кредиторська заборгованість за 2010 рік перед організацією, що ліквідована відсутня можливість продовжити термін дії договору; 7 485,97 грн. - кредиторська заборгованість за 2011 рік, прийнята кредиторська заборгованість від Головного управління енергетики та енергозбереження, відсутня можливість продовжити термін дії договорів. Департаментом неодноразово направлялись листи з проханням підписати додаткові угоди, але на даний час відповіді не отримано.

КЕКВ 2250 - кредиторська заборгованість - 4 885,63 грн., з неї прострочена 4 855,63 грн. - видатки на відрядження.

КЕКВ 2271 - кредиторська заборгованість за теплопостачання - 8 434,41 грн., з неї прострочена 2 904,48 грн.

КЕКВ 2272 - кредиторська заборгованість за водопостачання та водовідведення - 954,78 грн., з неї прострочена в сумі 421,68 грн.

КЕКВ 2273 - кредиторська заборгованість за електроенергію - 5 576,22 грн. з неї прострочена у сумі 1 486,68 грн..

КЕКВ 2282 - прострочена кредиторська заборгованість - 1 676,00 грн. за курси з підвищення кваліфікації членів тендерного комітету ДП «Зовнішторгвидав України».

КЕКВ 2800 - кредиторська заборгованість - 33,10 грн., з неї прострочена 19,60 грн. - пеня Укртелеком.

В балансі Департаменту виникли розбіжності між формами 2м та 7м по КФК 0101117 3Ф КЕКВ 2210 у зв'язку із списанням та придбанням матеріалів, які знаходяться на балансі установи на початок року в сумі 6 722,55 грн. та на кінець звітнього періоду 1 805,90 грн.

На початок звітнього періоду кредиторська заборгованість складала 295 037,81 грн.

- по КФК 090203 «Інші пільги ветеранам війни та праці реабілітованим громадянам які стали інвалідами внаслідок репресій або є пенсіонерами» затверджено в сумі 30000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2730 «Інші

виплати населення» - 21709,35 грн. Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 18087,83 грн, різниця склалась за рахунок кредиторської заборгованості 2012 року в сумі 3621,82 грн перед РС СКП Спецкомбінат ПКПО за послуги з поховання героїв згідно договору згідно договору №7/12 від 07.02.12 (прийнятої від Управління ритуальних послуг, у зв'язку з реорганізацією) яка була оплачена в 2013 році.

- по КФК 090417 «Витрати на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни» затверджено кошторисом в сумі 6408800,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2730 «Інші виплати населення» - 5193230,30 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 4735795,56 грн., різниця за рахунок кредиторської заборгованості 2012 року в сумі 457434,74 грн перед РС «Київський крематорій» та РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» за надані послуги з поховання та кремації учасників бойових дій, оплаченої в 2013 році.

- по КФК 100103 «Дотація житлово-комунальному господарству» затверджено коштів в сумі 7699100,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії і поточні трансферти» - 600 000,00 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 3755436,64 грн., різниця за рахунок кредиторської заборгованості 2012 року в сумі 466598,38 грн перед ПрАТ «Київспецтранс» та на звітну дату становить 3622035,02 відшкодування різниці між вартістю послуг з вивезення і захоронення твердих побутових, великих та будівельних відходів та економічно обгрунтованих витрат на виробничі потреби за червень-грудень 2008 року згідно розпорядження КМДА №882 від 26.10.2010 року, оплаченої в 2013 році.

- по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» затверджено коштів в сумі 479900,00 грн., Кошти не надходили видатки не здійснювались.

- по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (одержувачі) затверджено коштів в сумі 45986200,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії і поточні трансферти» - 35702568,96 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли.

- по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства та організації житлово-комунального господарства» – затверджено в сумі 1360500,00 грн., надійшло в сумі 848269,65 грн., з них: по КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» – 510460,00 грн., КЕКВ 2610 – 337809,65 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 852578,54 грн., різниця за рахунок кредиторської заборгованості 2012 року в сумі 178 370,51 грн (та кредиторська заборгованість на звітну дату 182679,40 грн.) перед РС «Київський крематорій» та РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» за надані послуги з поховання та кремації одиноких громадян, осіб без певного місця проживання та громадян від поховання яких відмовились рідні, з якої 173 299,25 грн було оплачено в 2013 році.

- по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства та організації житлово-комунального господарства» (Одержувачі) – затверджено в сумі 2491900,00 грн., надійшло в сумі 2183070,00 гривень.



- по КФК 100602 «Погашення заборгованості в різниці в тарифах на теплову енергію» затверджено в сумі 419324800,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 – 419324763,52 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли та фактичним видаткам.

по КФК 180410 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» (Одержувачі)- затверджено в сумі 4970000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 – 4500500,00 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли.

- по КФК 250404 «Інші видатки» – 1503300,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2282 «Окремі заходи розвитку державних програм» – 814 958,79 грн., Касові видатки відповідають коштам що надійшли.

Коштів спеціального фонду місцевого бюджету за 2013 рік використано:

- по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 780000,00 грн., надійшло коштів в сумі 66854,40 грн. в т.ч. по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 24999,00 грн., та КЕКВ 3132 «Капітальний ремонт інших об'єктів» - 41855,40 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають коштам що надійшли.

по КФК 100101 «Житлово-експлуатаційне господарств» затверджено в сумі 1255634,00грн., надійшло коштів по КЕКВ 3122 «Капітальне будівництво»– 1255596,27 грн.; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли та фактичним видаткам.

по КФК 100101 «Житлово-експлуатаційне господарств» (одержувачі) затверджено в сумі 18559866,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти»– 4374149,65 грн.; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду» затверджено в сумі 7689200,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3131– 4027860,99 грн. та КЕКВ – 3141 «Реконструкція житлового фонду» - 2748828,08 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли та фактичним видаткам.

по КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду» (одержувачі) затверджено в сумі 22193800,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210– 17187782,52 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (одержувачі) затверджено в сумі 13320600 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210– 6094478,23 грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств» (одержувачі) затверджено в сумі 2000000,00 грн., КЕКВ 3210– 837694,80 грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100602 «погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з центрального водопостачання та водовідведення» на суму 595131800,00 грн., кошти не надходили видатки не здійснювались.

- по КФК 150101 «Капітальні вкладення» затверджено на суму 27998900,00 грн., надійшло по КЕКВ 3122 «капітальне будівництво» – 563011,75 грн., по КЕКВ 3141 «Реконструкція житлового фонду» -

4397144,75 грн., по КЕКВ 3142 «реконструкція та реставрація» - 18037725,66 гривень. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли та фактичним видаткам.

по КФК 150101 «Капітальні вкладення» (одержувачі) затверджено на суму 65129338,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «капітальні трансферти» - 36880646,35 грн., касові видатки склали - 36880646,35 грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по рахунку КФК 180409 «Внески органів влади у статутні фонди» затверджено в сумі 7477300,00 грн., КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам» надійшло коштів - 6977300,00 грн. . Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли та фактичним видаткам.

- по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» (одержувачі) по КЕКВ 3210 «капітальні трансферти» - затверджено на рік в сумі 7411150,00 грн. надійшло коштів - 419835,60 грн.; . Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» - затверджено на рік в сумі 18000000,00 грн. надійшло коштів - 17996791,19 грн.; . Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли та фактичним видаткам.

- по КФК 240602 «Утилізація відходів» (одержувачі) затверджено в сумі 13149610,00 грн., надійшло по КЕКВ 3210 «капітальні трансферти»- 8716514,43 тис. грн. та КЕКВ 2310 «субсидії та поточні трансферти» - 1254194,21 грн.; . Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 240604 « Інша діяльність у сфері охорони навколишнього природного середовища» (одержувачі) затверджено 118000,00 грн., надійшло по КЕКВ 2282 «Окремі заходи розвитку по реалізації державних програм» - 94283,75 грн., . Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- КФК 240900 «Цільові фонди» — затверджено на рік в сумі 1660000,00 грн., використано коштів КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм» 1660000,00 грн., Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли та фактичним видаткам.

- КФК 240900 «Цільові фонди» (одержувачі) — затверджено на рік в сумі 4000000,00 грн., використано коштів КЕКВ 2610 «субсидії та поточні трансферти підприємствам» 1471348,07 грн., Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 250404 затверджено на рік КЕКВ 3110 - 400900,00 грн., надійшло коштів - 400803,20 грн. використано по КЕКВ 3110 «придбання обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 400803,20 гривень. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли та фактичним видаткам.

Згідно звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги форми №4-1м: по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 650000,00 грн., нараховано доходів в сумі 659547,79 грн., надійшло коштів в сумі 580939,40 грн. касові видатки склали 409000,78 грн.,

фактичні видатки склали 402462,70грн., залишок коштів на кінець звітного року 343617,90 гривень.

Виконання кошторису загального та спеціального фонду місцевого бюджету м. Києва за 2014 рік.

Перевіркою загального стану виконання кошторисів загального фонду встановлено:

Відповідно звітів про надходження та використання коштів загального фонду (Форми №2м):

- по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 14639500,00 грн., надійшло коштів в сумі 14006713,44 грн., а саме: по КЕКВ 2110 «Оплата праці» – 9606400,00 грн., КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» – 3485612,89 грн., КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» – 914037,64 грн., КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» – 190006,01 грн., КЕКВ 2280 «дослідження и розробки, окремих заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм – 4176,00 грн., КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» – 662,91 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 13594785,58 грн., різниця виникла за рахунок кредиторської заборгованості у сумі 133 414,89 грн., яка виникла на кінець звітного періоду у зв'язку з відсутністю фінансування, та була погашена протягом 2015 року за наявності фінансування, а саме:

КЕКВ 2210 – кредиторська заборгованість - 13 325,92 грн., з неї прострочена - 12 925,92 грн. (12384,46 грн. - за канцтовари; 541,46 грн. - розрахунки з підзвітними особами згідно авансового звіту; 400,00 грн. – придбання марок);

КЕКВ 2240 – кредиторська заборгованість - 88 813,48 грн. з неї прострочена заборгованість – 19 855,00 грн., а саме:

відшкодування експлуатаційних витрат нежитлових приміщень КП «Київжитлоспецексплуатація» - 7 353,52 грн.; розрахунки з підзвітними особами згідно авансового звіту - 23,51 грн.; заправка картриджів СПД Пархоменко В.М. - 4 992,00 грн.; послуги з поточного ремонту приміщень СПД ФОП Захаров Сергій Юрійович - 7 458,95 грн.; послуги з технічного зв'язку ЦЕС ДП «НЕК» Укренерго - 27,02 грн..

Кредиторська заборгованість більша від зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань у зв'язку із відсутністю додаткових угод на 2014 рік до договорів на суму 12 477,97 грн.: 4 992,00 грн. - кредиторська заборгованість за 2010 рік перед організацією, що ліквідована відсутня можливість продовжити термін дії договору; 7 485,97 грн. - кредиторська заборгованість за 2011 рік, прийнята кредиторська заборгованість від Головного управління енергетики та енергозбереження, відсутня можливість продовжити термін дії договорів. Департаментом неодноразово направлялись листи з проханням підписати додаткові угоди, але на даний час відповіді не отримано.

КЕКВ 2271 - кредиторська заборгованість за теплопостачання - 11 697,07 грн..

КЕКВ 2272 - кредиторська заборгованість за водопостачання та водовідведення - 2 596,27 грн..

КЕКВ 2273 – кредиторська заборгованість за електроенергію - 16 971,55 грн..

КЕКВ 2800 – кредиторська заборгованість - 10,60 грн. (пеня Укртелеком);

В балансі Департаменту виникли розбіжності між формами 2м та 7м по КФК 010117 КЕКВ 2210 у зв'язку із списанням та придбанням матеріалів, які знаходяться на балансі установи на початок року в сумі 2 939,23 грн. та на кінець звітного періоду в сумі 12 167,88 грн. та змінено фінансовий результат на суму переданих талонів на бензин відповідно до наказу Департаменту комунальної власності від 13.05.2014р. № 187 «Про закріплення основних засобів» передано автомобіль «Peugeot 406 ST» 2.0 седан 2001 року випуску на баланс КП «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» разом з талонами на бензин, а саме 453,75 грн.

На початок звітного періоду кредиторська заборгованість складала 536 914,42 грн. та дебіторська заборгованість 1 254,07 грн.

- по КФК 090203 «Інші пільги ветеранам війни та праці реабілітованим громадянам які стали інвалідами внаслідок репресій або є пенсіонерами» затверджено в сумі 25000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2730 «Інші виплати населення» - 21122,44 грн. Касові видатки відповідають коштам що надійшли та фактичним видаткам.

по КФК 090417 «Витрати на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни» затверджено кошторисом в сумі 5645500,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2730 «Інші виплати населення»- 5085500,00 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 4580921,95 грн., різниця за рахунок кредиторської заборгованості 2013 року в сумі 504578,05 грн перед РС «Київський крематорій» та РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» за надані послуги з поховання та кремації учасників бойових дій, оплаченої в 2014 році.

- по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства та організації житлово-комунального господарства» – затверджено в сумі 269500,00 грн., фактичні видатки по КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» – 91723,42 грн. (кредиторська заборгованість за надані в 2014 році послуги з кремації та поховання одиноких громадян, осіб без певного місця проживання та громадян від поховання яких відмовились рідні, Касові видатки не здійснювались, кошти не надходили .

- по КФК 250404 «Інші видатки» – затверджено в сумі 192000,00 грн., надійшло коштів 115724,63 грн., з них по КЕКВ 2282 «Окремі заходи розвитку державних програм» – 85724,63 грн., по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних програм» - 30000,00 грн. Касові видатки відповідають коштам що надійшли. Фактичні видатки склали 34953,83 гривень, різниця за рахунок кредиторської заборгованості минулих років оплаченої в 2014 році.

- по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (одержувачі) затверджено коштів в сумі 41385200,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії і поточні трансферти» - 32464181,04 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства та організації житлово-комунального господарства» (Одержувачі) – затверджено в сумі 2271500 грн., надійшло в сумі 2271500,00 гривень. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 180410 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» затверджено в сумі 4870000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 – 4553100,00 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли.

Згідно звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги форми №4-1м: по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 745000,00 грн., нараховано доходів в сумі 730239,94 грн., надійшло коштів в сумі 742968,08 грн. касові видатки склали 462740,48 грн., фактичні видатки склали 455528,08грн., залишок коштів на кінець звітного року 623845,50 гривень.

Згідно звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень форми №4-2м КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 51518,00 грн., надійшло коштів в сумі 51518,00 грн. касові видатки склали 51518,00 грн., фактичні видатки відповідають касовим.

Згідно звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду №4-3м:

по КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду» затверджено в сумі 24753200,00 грн., надійшло коштів КЕКВ – 3141 «Реконструкція житлового фонду» - 7700000,00 грн; Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду» (одержувачі) затверджено в сумі 94903550,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210– 44062603,89 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100602 «Погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з центрального водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування» на суму 3821328800,00 грн., надійшло коштів КЕКВ – 2610 «Субсидії та поточні трансферти» - 3672297357,22 грн; Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 180409 «Внески органів влади у статутні фонди» затверджено в сумі 17700000,00грн., надійшло коштів 17700000,00грн., касові видатки відповідають фактичним та сумі коштів що надійшли.

- по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» по КЕКВ 3142«Реконструкція та реставрація інших об'єктів» - затверджено на рік в сумі 27000000,00 грн. надійшло коштів – 19997887,32 грн.; Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшли.

по КФК 100101 «Житлово- експлуатаційне господарств» (одержувачі) затверджено в сумі 7315390,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти»— 3194806,93 грн.; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100101 «Житлово-експлуатаційне господарств» затверджено в сумі 826300,00грн., Кошти не надходили видатки не здійснювались.;

по КФК 150101 «Капітальні вкладення» (одержувачі) затверджено на суму 89412100,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210«капітальні трансферти» – 37379994,85 грн., касові видатки відповідають коштам що надійшли.

- по КФК 150101 «Капітальні вкладення» затверджено на суму 11052100,00 грн., надійшло в сумі 9755995,31 грн., по КЕКВ 3122 «капітальне будівництво» – 35995,31 грн., по КЕКВ 3142 «реконструкція та реставрація» - 9720000 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- КФК 240900 «Цільові фонди» (одержувачі) — затверджено на рік в сумі 11260300,00 грн., надійшло коштів КЕКВ 2610 «субсидії та поточні трансферти підприємствам» 5036975,37 грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (одержувачі) затверджено в сумі 3201560,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210– 2119617,41 грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 240602 «Утилізація відходів» (одержувачі) затверджено в сумі 5000000,00 грн., надійшло по КЕКВ 3210 «капітальні трансферти»- 4998867,12 тис. грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

Виконання кошторису загального та спеціального фонду місцевого бюджету м. Києва за 2015 рік.

Перевіркою загального стану виконання кошторисів загального фонду встановлен;

Відповідно звітів про надходження та використання коштів загального фонду (Форми №2м):

- по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 14241800 грн., надійшло коштів в сумі 13465834,31 грн., а саме: по КЕКВ 2110 «Оплата праці» – 9110099,18 грн., КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» – 3330830,20 грн., КЕКВ 2200 «Використання товарів і послуг» – 975574,10 грн., КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» – 365059,05 грн., КЕКВ 2280 «дослідження и розробки, окремих заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм – 3600,00 грн., КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» – 49330,83 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 13338943,88 грн., різниця склала 126 890,43грн., за рахунок:

- Кредиторської заборгованості у сумі 12 477,97 грн., яка виникла на кінець звітного періоду, а саме:

КЕКВ 2240 – прострочена кредиторська заборгованість – 12 477,97 грн.. (заправка картриджів СПД Пархоменко В.М. - 4 992,00 грн.; послуги з поточного ремонту приміщень СПД ФОП Захаров Сергій Юрійович - 7 458,95 грн.; послуги з технічного зв'язку ЦЕС ДП «НЕК» Укренерго - 27,02 грн.);

кредиторська заборгованість більша від зареєстрованих бюджетних фінансових зобов'язань у зв'язку із відсутністю додаткових угод на 2015 рік до договорів на суму 12 477,97 грн.: 4 992,00 грн. - кредиторська заборгованість за 2010 рік перед організацією, що ліквідована відсутня можливість продовжити термін дії договору; 7 485,97 грн. - кредиторська заборгованість за 2011 рік, прийнята кредиторська заборгованість від Головного управління енергетики та енергозбереження, відсутня можливість продовжити термін дії договорів.

в балансі Департаменту виникли розбіжності між формами 2м та 7м по КФК 010117 КЕКВ 2210 у зв'язку із списанням та придбанням матеріалів, які знаходяться на балансі установи на початок року в сумі 12 167,88 грн. та на кінець звітного періоду в сумі 13 536,85 грн. Внаслідок відсутності фінансування у 1 кварталі 2015 р. повернено постачальнику ТОВ «Торговий дім «Сіванна» канцтовари (кредиторська заборгованість на початок року у сумі 11 929,00 грн.) та змінено фінансовий результат на суму ПДВ, а саме 1 988,17 грн..

- Дебіторської заборгованості - 6 572,71 грн., яка виникла на кінець звітного періоду, а саме:

КЕКВ 2111 - дебіторська заборгованість - 6 572,71 грн. – заборгованість УПСЗН Шевченківського району м. Києва із відшкодування середньої заробітної плати мобілізованому працівнику Логвінову Р.В. за грудень 2015 року.

На початок звітного періоду кредиторська заборгованість складала 133 414,89 грн.

- по КФК 090412 «Інші видатки на соціальний захист населення» затверджено в сумі 1500000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2730 «Інші виплати населення» - 121665,14 грн. Касові видатки відповідають коштам що надійшли та фактичним видаткам.

- по КФК 090417 «Витрати на поховання учасників бойових дій та інвалідів війни» затверджено кошторисом в сумі 6868900,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2730 «Інші виплати населення»- 5642563,42 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли, фактичні видатки склали 5237419,66 грн., різниця за рахунок кредиторської заборгованості 2014 року в сумі 405143,76 грн перед РС «Київський крематорій» та РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» за надані послуги з поховання та кремації учасників бойових дій, оплаченої в 2015 році. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2016 року відсутня.

-по КФК 100103 «Дотація житлово-комунальному господарству» затверджено в сумі 3622100,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам» – 3622035,02 гривень. Касові видатки відповідають коштам щонадійшли. Фактичні видатки не здійснювались.

- по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства та організації житлово-комунального господарства» – затверджено в сумі 861000,00 грн., надійшло по КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» в сумі 718982,30 гривень. Касові видатки

відповідають сумі коштів що надійшла. Фактичні видатки 449650,74 грн., різниця за рахунок кредиторської заборгованості минулих років в сумі 274402,82 грн. перед РС «Київський крематорій» та РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» за надані послуги поховання та кремації одиноких громадян, осіб без певного місця проживання та громадян від поховання яких відмовились рідні, з якої 269331,56 грн. було оплачено в 2015 році. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2016 року становить 5071,26 грн.

- по КФК 100602 «Погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з центрального водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування» затверджено в сумі 586023500,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам» – 586023500,00 Касові видатки відповідають коштам що надійшли та фактичним видаткам.

-по КФК 180410 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» затверджено в сумі 8000000,00 грн., Кошти не надходили, касові та фактичні видатки не здійснювались.

- по КФК 250404 «Інші видатки» – затверджено в сумі 1803000,00 грн., надійшло коштів 629146,66 грн., з них по КЕКВ 2240 «Оплата послуг крім комунальних» - 121200,00 грн., по КЕКВ 2282 «Окремі заходи розвитку державних програм» – 47500,00 грн., по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних програм» - 460446,66 грн. Касові видатки відповідають коштам що надійшли. Фактичні видатки склали 344533,34 гривень, різниця за рахунок кредиторської заборгованості станом на 01.01.2015 року в сумі 454910,05 грн., з якої 284613,32 грн. було оплачено в 2015 році. Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2016 року становить 170296,73 грн.

-по КФК 100103 «Дотація житлово-комунальному господарству» (одержувачі) затверджено в сумі 56708760,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам» – 55530590,40 Касові видатки відповідають коштам що надійшли..

- по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (одержувачі) затверджено коштів в сумі 53275130,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії і поточні трансферти» - 51431772,20 грн.; Касові видатки відповідають коштам що надійшли. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства та організації житлово-комунального господарства» (Одержувачі) – затверджено в сумі 2135000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії і поточні трансферти» в сумі 2135000,00 гривень. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 180410 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю» (одержувачі) затверджено в сумі 7570000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ

2610 «Субсидії і поточні трансферти» в сумі 5873300,00 гривень. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

Згідно звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги форми №4-1м: по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 1285000,00 грн., нараховано доходів в сумі 807132,86 грн., надійшло коштів в сумі 844626,17 грн. касові видатки склали 486312,22 грн., фактичні видатки склали 478933,21 грн., залишок коштів на кінець звітного року 982159,45 гривень.

Згідно звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду №4-3м:

КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві» затверджено в сумі 200000,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» в сумі 197726,00 грн. касові та фактичні видатки відповідають коштам що надійшли.

по КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду» затверджено в сумі 12498700,00 грн., надійшло коштів КЕКВ – 3141 «Реконструкція житлового фонду» - 12348870,51 грн; Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 150101 «Капітальні вкладення» затверджено на суму 22880700,00 грн., надійшло в сумі 20219785,51 грн., з них по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» - 8070000,00 грн., по КЕКВ 3122 «капітальне будівництво» – 1041739,41 грн., по КЕКВ 3142 «реконструкція та реставрація» -11108046,10 гривень. Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» по КЕКВ 3142 «Реконструкція та реставрація інших об'єктів» - затверджено на рік в сумі 200000,00 грн. надійшло коштів – 200000,00 грн.; Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшли.

- по КФК 170101 «Дошкільні заклади освіти» (одержувачі) затверджено в сумі 6026100,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 4873645,19 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 170201 «Загальноосвітні школи (в т.ч. школа – дитячий садок, інтернат при школі), спеціалізовані школи, ліцеї, гімназії» (одержувачі) затверджено в сумі 4272500,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 3477692,76 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 170202 «Вечірні (змінні) школи» (одержувачі) затверджено в сумі 95600,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 65032,50 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 170304 « Спеціалізовані загальноосвітні школи – інтернати, школи та інші заклади освіти для дітей з вадами у фізичному та розумовому розвитку», (одержувачі) затверджено в сумі 191300,00 грн., надійшло коштів по

КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 57490,00 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 170401 «Позашкільні заклади освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми» (одержувачі) затверджено в сумі 414500,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 277864,77 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100101 «Житлово-експлуатаційне господарств» (одержувачі) затверджено в сумі 19728730,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 18478506,18 грн.; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду» (одержувачі) затверджено в сумі 143019120,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 114009468,11 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100106 «Капітальний ремонт житлового фонду об'єднань співвласників багатоквартирних будинків» (одержувачі) затверджено в сумі 9689100,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 6895662,16 грн; Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100203 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (одержувачі) затверджено в сумі 17987900,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 17089251,91 грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства та організації житлово-комунального господарства» (Одержувачі) – затверджено в сумі 1381300,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» в сумі 1377754,80,00 гривень. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

по КФК 150101 «Капітальні вкладення» (одержувачі) затверджено на суму 319495980,00 грн., надійшло коштів по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 273819351,20 грн., касові видатки відповідають коштам що надійшли.

- по КФК 180410 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» (одержувачі) затверджено в сумі 28000000,00грн., надійшло коштів 28000000,00грн., касові видатки відповідають фактичним та сумі коштів що надійшли.

- по КФК 240602 «Утилізація відходів» (одержувачі) затверджено в сумі 5500000,00 грн., надійшло по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» - 2949734,98 тис. грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- по КФК 240604 «Інша діяльність у сфері охорони навколишнього природного середовища» (одержувачі) на суму 300000,00 грн., надійшло коштів

КЕКВ – 2282 «Окремі заходи розвитку реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» - 297905,00 грн; Касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

- КФК 240900 «Цільові фонди» (одержувачі) — затверджено на рік в сумі 2055900,00 грн., надійшло коштів КЕКВ 2610 «субсидії та поточні трансферти підприємствам» - 1935900,00 грн. та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» - 87730,92 грн. Касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фінансовою звітністю не встановлено.

Зведена відомість по коштах перерахованих одержувачам в додатку №3 до акту ревізії.

Слід зазначити, що «заявки на фінансування», потреба у фінансуванні об'єктів капітального будівництва, включених до програми економічного і соціального розвитку на відповідний рік та інформація щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва в частині капітальних вкладень за відповідний період які подаються одержувачами, передбачають зазначення найменування робіт або об'єкти на яких проводяться роботи без зазначення підприємств (організацій) які безпосередньо проводять роботи або надають послуги. До Департаменту не передбачено подання актів виконаних робіт, накладних, договорів тощо на підставі яких оплачуються роботи або послуги одержувачами бюджетних коштів.

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

Питання щодо стану використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм та/або місцевих програм розглянуто вибіркоким способом за окремими напрямками видалених коштів, зазначеними нижче по тексту КФК.

Підставою виділення бюджетних асигнувань загального/спеціального фондів державного/місцевого бюджетів у 2013 році були:

- рішенням сесії Київської міської ради від 08 лютого 2013 року N 3/9060 "Про бюджет міста Києва на 2013 рік" зі змінами, передбачено видатки за кодом 100000 «Житлово-комунальне господарство» з загального фонду в сумі 58017 тис.грн, з них по 100203 Благоустрій міст, сіл, селищ -46466,1 тис.грн., 100302 Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства-3852,4 тис.грн., 100103 Дотації житлово-комунальному господарству – 7699,1 тис.грн. та спеціального фонду 1561588,2 тис.грн., з них по 100101 Житлово-експлуатаційне господарство – 10000 тис.грн., 100102 Капітальний ремонт житлового фонду місцевих органів влади – 39698,5 тис.грн., 100203 Благоустрій міст, сіл, селищ -13320,6,00 тис.грн., 100302 Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства- 2000,0 тис.грн 100602 «Погашення заборгованості з

різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з центрального водопостачання та водовідведення», що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування»- 1496569,10 тис.грн.,

Розпорядженням Київської міської ради (КМДА) від 25.11.2013 № 2134 «Про перерозподіл видатків бюджету м. Києва, передбачених Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу (КМДА) на 2013 рік затверджено перерозподіл видатків у сумі 9815,50 тис.грн. на 2013 рік в межах загального обсягу бюджетних призначень, шляхом зменшення видатків по КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду місцевих органів влади» на суму 9815,5 тис.грн., та збільшення КФК 100101 Житлово-експлуатаційне господарство – 10000 тис.грн. на суму 9815,50 тис.гривень.

Розпорядженням Київської міської ради (КМДА) від 09.12.2013 № 2211 «Про розподіл трансфертів з державного бюджету» спрямувати субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з центрального водопостачання та водовідведення», що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування на видатки загального фонду бюджету м. Києва головному розпоряднику коштів – Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у сумі 419324,8 тис. грн., та спеціального фонду у сумі 595131,8 тис.гривень.

Відповідно паспортів бюджетної програми на 2013 рік, кошторисів (з урахуванням змін)

по КФК 100101 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 19815,5 тис.грн.,

по КФК 100102 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 29833,00 тис.грн.

по КФК 100103 передбачено виділення асигнувань з загального фонду – в сумі 7699,1 тис.грн.

по КФК 100203 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 13320,6 тис.грн та загального фонду -46466,1 тис.грн.

по КФК 100302 передбачено виділення асигнувань з загального фонду в сумі 3852,4,0 тис.грн. та спеціального 2000,00 грн.,

по КФК 100602 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 595131,8 тис.грн. та загального 419324,8 тис.гривень.

Відповідно до наданих до ревізії бюджетних запитів на видатки (з розрахунками до них) обсяг бюджетних коштів, необхідних для діяльності на 2013 рік складав по КФК 100101 (спеціальний фонд) 59773,6 тис.грн., по КФК 100102 (спеціальний фонд) - 848239,6 тис.грн., по КФК 100103 (загальний фонд) 594537,6 тис.грн., по КФК 100203 (спеціальний фонд) – 88580,9 тис.грн. та (загальний фонд) –

70269,6 тис.грн. КФК 100302 3340,5 тис.грн. Видатки по КФК 100602 виділяються відповідно до постанови КМУ.

Протягом 2013 року Департаменту надійшли кошти

- по КФК 100101 з спеціального фонду в сумі 5629745,92 грн., які були перераховані КП "Київбудреконструкція"(одержувач) в сумі 4 374 149,65 грн. та на проведення робіт по влаштуванню дитячих і спортивних майданчиків в сумі 1255596,27 гривень.

по КФК 100102 з спеціального фонду в сумі 23964471,59 грн. які були перераховані КП "Київбудреконструкція"(одержувач) на забезпечення проведення капітального ремонту житлових будинків в сумі 17 187 782,52 грн., та погашення кредиторської заборгованості минулих періодів (за заміну, модернізацію та реконструкцію ліфтів) - 6776689,07 гривень.

по КФК 100103 надійшло коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії і поточні трансферти» - 600 000,00 грн., які були перераховані КП «Київспецтранс» (одержувач) на погашення різниці в тарифах за попередні періоди.

по КФК 100203 з спеціального фонду в сумі 6094478,23 грн., з яких перераховано КП СУППР(одержувач) - 69 987,05 грн., для проведення робіт, РС СКП "Спецкомбінат ПКПО» (одержувач - 84 380,02 грн. ., (для забезпечення благоустрою міських кладовищ), СВКП "Київводфонд" (одержувач) - 5 940 111,16 грн., для забезпечення проведення капітального ремонту кюветів та придбання обладнання для бюветних комплексів. З загального фонду - 35702568,96 грн., які перераховані в повному обсязі одержувачам а саме: КП "Генеральна дирекція КМР з обслуговування з іноземних представництв"(одержувач) в сумі 1 230 000,00 грн. для забезпечення виконання робіт з облаштування та утримання території Труханового острова, ПАТ "АК "Київводоканал"(одержувач) -1 516 400,00 грн.. для забезпечення функціонування фонтанів та поточного ремонту., ДІМ "Луканівський заповідник"(одержувач)- 2587446,20 грн., РС СКП "Київський крематорій" (одержувач) - 1 590 370,00 грн, "Спецкомбінат ПКПО» (одержувач) - 13 759 965,97 грн. КП "СУППР"(одержувач) - 13 759 965,97 грн. для проведення поточного ремонту та утримання гідротехнічних споруд, СВКП "Київводфонд"(одержувач) - 2 284 630,65 грн. для забезпечення функціонування мережі громадських вбиралень міста, забезпечення проведення капітального ремонту кюветів, забезпечення функціонування фонтанів та поточного ремонту.

по КФК 100302 з загального фонду в сумі 3031339,65 грн , з них перераховано КП "Водно-інформаційний центр" 2 100 500,00 грн., для забезпечення функціонування експозиції, РС СКП "Спецкомбінат ПКПО" - 82 570,00 грн.. забезпечення супроводження, та 848269,65 грн., забезпечення поховання осіб без певного місця проживання, вирішення нештатних ситуацій в житловому господарстві. З спеціального фонду надійшло в сумі - 837 694,80 грн., які перераховані КП "Водно-інформаційний центр» (одержувач) для забезпечення капітального ремонту споруд КП «Водно-інформаційний центр».

по КФК 100602 надійшло коштів по загальному фонду в сумі 419324763,52 грн., які перераховані на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію.

Одержання та використання вищезазначених коштів відображено в наданих до ревізії звітах про надходження та використання коштів загального фонду (№2-м) та Звітах про надходження та використання коштів спеціального фонду (№4-Зд, №4-Зм), звітів про заборгованість за бюджетними коштами (ф№7д,7м) які подаються одержувачами до Департаменту. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фінансовою звітністю не встановлено.

Підставою виділення бюджетних асигнувань загального/спеціального фондів державного/місцевого бюджетів у 2014 році були:

- рішенням сесії Київської міської ради від 4 лютого 2014 року N 6/10152 «Про бюджет міста Києва на 2014 рік» зі змінами, передбачено видатки за кодом 10000 «житлово-комунальне господарство» з загального фонду в сумі 41516,80 тис.грн, з них по 100203 Благоустрій міст, сіл, селищ -38975,80 тис.грн., 100302 Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства- 2541,00 тис.грн., та спеціального фонду 4001445,5 тис.грн., з них по 100101 Житлово-експлуатаційне господарство – 8141,69 тис.грн., 100102 Капітальний ремонт житлового фонду місцевих органів влади – 119656,75 тис.грн., 100203 Благоустрій міст, сіл, селищ -3201,56 тис.грн., 100602 «Погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з центрального водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування»- 3821328,8 тис.грн.,

Відповідно паспортів бюджетної програми на 2014 рік, кошторисів (з урахуванням змін)

по КФК 100101 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 8141,690 тис.грн.,

по КФК 100102 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 119656,75 тис.грн.

по КФК 100203 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 3201,56 тис.грн та загального фонду -38885,8 тис.грн.

по КФК 100302 передбачено виділення асигнувань з загального фонду в сумі 2541,0 тис.грн

по КФК 100602 передбачено виділення асигнувань з спеціального фонду в сумі 3821328,80 тис.грн.

Відповідно до наданих до ревізії бюджетних запитів на видатки (з розрахунками до них) обсяг бюджетних коштів, необхідних для діяльності на 2014 рік складав по КФК 100101 (спеціальний фонд) 218284,3 тис.грн., по КФК 100102 (спеціальний фонд) – 2910797,6 тис.грн., по КФК 100103 (загальний фонд) 3622,0 тис.грн., по КФК 100203 (спеціальний фонд) – 85669,9 тис.грн. та (загальний фонд) – 43330,4 тис.грн. КФК 100302(спеціальний) – 1380,0 тис.грн.

та загальний – 5033,2 тис.гривень. Видатки по КФК 100602 виділяються відповідно до постанови КМУ.

Протягом 2014 року Департаменту надійшли кошти:

по КФК 100101 з спеціального фонду в сумі 3194806,93.грн., які були перераховані в повному обсязі КП "Київбудреконструкція"(одержувач) на проведення робіт по влаштуванню дитячих і спортивних майданчиків та проведенню робіт по відновленню асфальтного покриття прибудинкових територій та міжквартальних проїздів.

по КФК 100102 з спеціального фонду в сумі 51762603,89 грн. які були перераховані КП "Київбудреконструкція"(одержувач)на забезпечення проведення капітального ремонту житлових будинків в сумі 44 062 603,89 грн., та погашення кредиторської заборгованості минулих періодів (за заміну, модернізацію та реконструкцію ліфтів) 7700000,00 гривень.

по КФК 100203 з спеціального фонду в сумі 2119617,41 грн., та загального фонду - 32464181,04 грн.(з урахуванням коштів відповідно до розпорядження №501 від 25.04.2014 в сумі 700000,00 грн). Кошти в сумі 2119617,41грн., були перераховані СВКП "Київводфонд"(одержувач) для забезпечення функціонування мережі громадських вбиралень міста та забезпечення проведення капітального ремонту бюветів. Кошти в сумі 32464181,04 грн. перераховані : ДІМ "Луканівський заповідник"(одержувач) - 2 418 409,92 грн., РС СКП "Спецкомбінат ПКПО"(одержувач) - 11 906 161,00 грн., РС СКП "Київський крематорій"(одержувач) - 1 475 150,00 грн.,(для забезпечення благоустрою міських кладовищ), КП "СУПІР"(одержувач) - 12 804 473,14 грн. для проведення поточного ремонту та утримання гідротехнічних споруд, СВКП "Київводфонд"(одержувач)- 3 859 986,98 грн. для забезпечення функціонування мережі громадських вбиралень міста, забезпечення проведення капітального ремонту кюветів, забезпечення функціонування фонтанів та поточного ремонту.

по КФК 100302 надійшло коштів з загального фонду в сумі 2271500,00 грн , які перераховані в повному обсязі КП "Водно-інформаційний центр" (одержувач) для забезпечення функціонування експозиції.

по КФК 100602 надійшло коштів з спеціального фонду в сумі 3672297357,22 грн.,які перераховані: ПАТ «Київенерго» -3196132815,00 грн., ПАТ «Київводоканал»339401897,00 грн.,ТОВ «Євро-реконструкція» - 125835450,00 грн., ДП «Групова котельня УМТ та ГЗ ГУ МВС України в Київській області» - 1869267,53 грн., ДП «Санаторний комплекс «Пуща озерна»- 1314248,00 грн., КП «Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва - 682304,35 грн., Теплопостачсервіс – 4525106,34 грн., ПП «Бонвояж»-2536269,00 гривень.

Одержання та використання вищезазначених коштів відображено в наданих до ревізії звітах про надходження та використання коштів загального фонду (№2-м)та Звітах про надходження та використання коштів спеціального фонду (№4-Зд, №4-Зм),звітів про заборгованість за бюджетними коштами

(ф№7д,7м) які подаються одержувачами до Департаменту. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фінансовою звітністю не встановлено.

Враховуючи вище викладене, встановлено, що по коду 100000 «Житлово-комунальне господарство» надійшло та використано коштів в 2013 році в сумі 483 347 367,87 грн. (з них відшкодування різниці в тарифах - 419 324 763,52 грн.), в 2014 році - 3 766 229 683,90 грн. (з них відшкодування різниці в тарифах - 3 672 297 357,22 грн.). Крім того в 2014 році по КФК 100102 перераховано одержувачу КП «Київбудреконструкція» в сумі 44062603,89 грн., в той час як в 2013 році - 17187782,52 грн., що на 26874821,37 грн. більше.

Перевіркою використання бюджетних коштів порушень не встановлено.

Вибіркову ревізією підстав для виділення коштів на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з центрального водопостачання та водовідведення», що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування проведено в частині ПАТ «Київводоканал» за 2014 рік.

Відповідно наданого протоколу № 1 від 07.02.2014 засідання Київської міської територіальної комісії з погашення заборгованості підприємств паливно-енергетичного комплексу, ПАТ «Київводоканал» узгоджено обсяги заборгованості з різниці в тарифах, що підлягають відшкодуванню за 2013 рік у розмірі 123 254,65 тис. грн., протоколом №2 від 18.02.2014 року узгоджено обсяги що підлягають відшкодуванню за січень 2014 року у розмірі 32 005,84 тис. грн., протоколом комісії № 3 від 25.04.2014 узгоджено обсяги що підлягають відшкодуванню у розмірі 70 011,27 тис. грн. (у тому числі за лютий 2014 року - 29 814,76 тис. грн., за березень 2014 року - 40 196,51 тис. грн.), протоколом комісії № 5 від 04.07.2014 узгоджено обсяги що підлягають відшкодуванню за квітень-травень 2014 року у розмірі 62 892,78 тис. грн., протоколом комісії № 6 від 20.08.2014 узгоджено обсяги за червень 2014 року у розмірі 37 212,05 тис. грн., протоколом комісії № 8 від 22.12.2014 було узгоджено обсяги за липень 2014 року у розмірі 14 025,31 тис. грн. для проведення взаєморозрахунків з погашення заборгованості перед енергопостачальними підприємствами за спожиті енергоносії.

ПАТ «Київводоканал» складені Розрахунки обсягів заборгованості за минулі періоди з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що надані населенню на загальну суму 624510,41 тис. грн., проте Київською міською територіальною комісією суми відшкодувань зменшені за рахунок непідтверджених обсягів холодної води, використаної для приготування гарячої на загальну суму 75 908,36 тис. гривень.

Департаментом надано пояснення, щодо зменшення суми відшкодування обсягів заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого

водопостачання та водовідведення, в якому зазначено наступне «При перевірці розрахунків обсягів заборгованості з різниці в тарифах на послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що були надані ПАТ «АК «Київводоканал» населенню, Департамент житлово-комунальної інфраструктури проводив звірку з комунальним підприємством «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі - КП ГІОЦ), основним напрямком діяльності якого є надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, у тому числі щодо обсягу холодної води в складі гарячої води, виставлених у рахунках мешканцям м. Києва. Дані КП ГІОЦ не співпали з інформацією ПАТ «АК «Київводоканал», з огляду на що Департаментом житлово-комунальної інфраструктури було запропоновано відкоригувати обсяг заборгованості з різниці в тарифах ПАТ «АК «Київводоканал» з урахуванням даних КП ГІОЦ. Заперечень з боку Товариства не було.»

Пояснення начальника відділу бюджетного планування та роботи з підвідомчими підприємствами Яковлевої О.М. в додатку II до акту.

До ревізії надано 8 договорів укладених протягом 2014 року про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 29.01.2014 № 30, на загальну суму 339401,89 тис. грн., в тому числі по договорам: від 27.05.2014 №30Е/85 на суму 56 565,25 тис. грн., від 13.06.2014 №30Е/121 на суму 75 584,09 тис. грн., від 13.06.2014 №30Е/122 на суму 50 218,18 тис. грн., від 26.08.2014 №30Е/223 на суму 8 900,00 тис. грн., від 21.10.2014 №853/30 на суму 51 563,37 тис. грн., від 21.10.2014 №854/30 на суму 63 873, 48 тис грн., від 12.12.2014 №1312/30 на суму 18 672,22 тис. грн., від 23.12.2014 №1571/30 на суму 14 025,31 тис. гривень.

Департаментом по вище вказаним договорам про організацію взаєморозрахунків відповідно до постанови КМУ від 29.01.2014 № 30, перераховано ПАТ «Київводоканал» коштів на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню на загальну суму 339 401,89 тис. гривень.

До ревізії надано документи які подавалися ПАТ «Київводоканал», для підтвердження обсягів заборгованості а саме:

1. розрахунки фактичної собівартості послуг з водопостачання та водовідведення та збитків від надання послуг населенню.
2. довідки про повернення щомісяця основної суми кредиту та інших витрат, передбачених графіком повернення кредиту згідно з кредитним договором, кошти якого залучалися для виконання інвестиційних програм.
3. Копії звіту про роботу водопроводу (за формою N 1-водопровід)
4. Копії звіту про роботу каналізації (за формою N 1-каналізація)
5. Копії форми №1С-водопостачання, водовідведення «Звіт про витрати виробництва та фінансові показники діяльності підприємства від надання послуг водопостачання та водовідведення
6. Копії звіту «Капітальні інвестиції»

Постановою КМУ від 29.01.2014 № 30 «Деякі питання надання у 2014 році субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання та водовідведення тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи місцевого самоврядування» надання інших документів не передбачено.

В ході ревізії розглянуто питання викладені в листі № 12/2-665 від 25.11.2015 слідчого управління ГУ Національної поліції в м. Києві.

Відповідно до Положення про формування та використання коштів цільового фонду бюджету м.Києва на 2014 рік що є додатком до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2014 рік» від 04.02.2014 №6/10152 п.3.2 передбачено, що кошти цільового фонду спеціального фонду бюджету Києва спрямовуються на видатки підприємств, установ, організацій територіальної громади міста Києва.

Відповідно до паспорту бюджетної програми місцевого бюджету на 2014 рік затвердженого наказом Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та наказом Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.12.2014 № 71-ОД/97 передбачено фінансування бюджетної програми по КПКВК 4119235 КФКВК 240900 на загальну суму 11260,300 тис.грн., в тому числі: «Забезпечення благоустрою міських кладовищ» з спеціального фонду в сумі 4284,8 тис.грн., проведення поточного ремонту та утримання гідротехнічних споруд – 3915,00 тис.грн., забезпечення функціонування кюветів та поточний ремонт – 2701,300 тис.грн., забезпечення функціонування фонтанів та поточний ремонт – 298,300 тис.грн., забезпечення функціонування мережі громадських вбиралень міста – 60,900 тис.гривень.

Крім того, надано довідку №0102 від 15.10.2014 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 відповідно якої передбачено фінансування по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) по КФК 240900 «Цільові фонди, утворенні Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» на 2014 рік в сумі 11260300,00 грн. Довідка підписана заступником директора департаменту – начальником бюджетного управління О.В. Прокопенко, начальником галузевого управління О.С. Мороз та затверджено заступником директора Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно наданих до ревізії планів використання бюджетних коштів на 2014 рік та довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2014 рік по КФК 240900 «Цільові фонди, утворенні Верховною Радою

Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) РС СКП Спецкомбінат ПКПО передбачено видатки на суму 3185800,00 тис.грн., РС СКП «Київський крематорій» - 428200,00 тис.грн., Державний історико-меморіальний Лук'янівський заповідник -670800,00 грн.

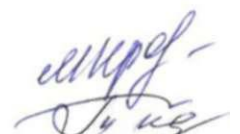
Відповідно наданих реєстрів бухгалтерського обліку та первинних облікових документів на протязі 2014 року Департаментом одержано коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) по КФК 240900 «Цільові фонди, утворенні Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» в сумі 5036975,37 грн., з яких були перераховані РС СКП Спецкомбінат ПКПО в сумі . 1 874 146,65 гривень.

Відповідно наданого до ревізії звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№ 4-3м) РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» який подається до Департаменту встановлено, що затверджено коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) в сумі 3185800,00 грн., надійшло коштів в сумі 1874146,65 грн., касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли.

Відповідно до Положення про формування та використання коштів цільового фонду бюджету м.Києва на 2015 рік що є додатком №8 до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2015 рік» від 28.01.2015 №60/925 та рішення від 16.04.2015 №403/1268» про внесення змін до рішення Київської міської ради від 28 січня 2015 року «Про бюджет міста Києва на 2015 рік» п.3.4 передбачено фінансування заходів з *благоустрою* міста Києва.

Відповідно наданого до ревізії бюджетного запиту на 2015 рік: додатковий (форми 2015-3) по КФК 240900 «Цільові фонди, утворенні Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади (капітальний ремонт, капітальні трансферти, придбання обладнання і предметів довгострокового користування)» зазначено потребу в додаткових коштах в сумі 1935,900 тис.грн., на збирання, вивезення та утилізацію твердих відходів з міських кладовищ РС СКП Спецкомбінат ПКПО. Бюджетний запит підписаний першим заступником директора Департаменту житлово-комунальної інфраструктури Мригою С.С. та начальником відділу планування та розвитку діяльності підприємств галузі Яковлевою О.М.

Крім того, надано довідку №0206 від 08.05.2015 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 відповідно якої передбачено фінансування по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) по КФК 240900 «Цільові фонди, утворенні Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» на 2015 рік в сумі 1935900,00 грн. Довідка підписана заступником директора департаменту –



начальником бюджетного управління О.В. Прокопенко, заступником начальника галузевого управління О.А. Чигринець та затверджено першим заступником директора Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно наданих реєстрів бухгалтерського обліку та первинних облікових документів на протязі 2015 року Департаментом одержано коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) по КФК 240900 «Цільові фонди, утворенні Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади» в сумі 1935900,00 грн. які були перераховані РС СКП Спецкомбінат ПКПО в повному обсязі.

Відповідно наданого до ревізії звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№ 4-3м) РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» який подається до Департаменту встановлено, що затверджено коштів по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) в сумі 1935900,00 грн., надійшло коштів в сумі 1935900,00 грн., касові видатки відповідають сумі коштів що надійшли.

Крім того, відповідно інформаційної довідки Департаменту: «Договори пайової участі Департаментом на протязі 2013-2015 років не укладалися, та відповідно не відображались в бухгалтерському обліку». Інформаційна довідка в 5 додатку до акту.

По програмам, за якими безпосереднім виконавцем є Департамент ревізію проведено вибіркоким способом за 2014, «Розроблення наукового обґрунтуваних нормативів питного водопостачання та норм споживання послуг з централізованого постачання холодної та гарячої води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем» та за 2015 рік «Поховання загиблих учасників АТО».

«Розроблення наукового обґрунтуваних нормативів питного водопостачання та норм споживання послуг з централізованого постачання холодної та гарячої води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем)»

До ревізії надано договір № 115 від 29.12.2014 на виконання науково-дослідної розробки, укладений між Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) –Замовник та з ДП «Науково-дослідний та конструкторсько-технологічний інститут міського господарства» Виконавець.

Згідно п.1.1. договору Замовник доручає, а Виконавець приймає на себе виконання науково-дослідної розробки: «Розроблення наукового обґрунтуваних нормативів питного водопостачання та норм споживання послуг з централізованого постачання холодної та гарячої води та водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем».

Відповідно до протоколу про договірну ціна – 90000,00 грн.,

Відповідно до календарного плану виконання робіт (додаток №2 до договору) робота складається з 2 етапів термін виконання яких 31.12.2014 року.

Додатковою угодою №1 від 31.12.2014 року продовжено строк дії договору до 31.12.2015 та викладено календарний план в новій редакції.

Додатковою угодою №2 від 16.04.2015 до договору зазначено що договірна ціна складає 90000,00грн., з них за 2014 рік -30000,0 грн, за 2015 рік – 60000,00 грн.

Відповідно наданих до ревізії кошторисів, звітів про надходження та використання коштів загального фонду (№2м) за 2014 рік по КПКВ 250404 КЕКВ 2281«Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено коштів в суму 90000,0 грн., надійшло коштів в сумі 30000,0 грн., касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла, в 2015 році, по КПКВ 250404 КЕКВ 2281«Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено коштів в суму 590100,0 грн., надійшло коштів в сумі 460446,66,0 грн., касові видатки відповідають сумі коштів що надійшла та фактичні склали 223333,34 гривень

Відповідно до реєстрів бухгалтерського обліку підтверджених первинними обліковими документами (казначейських виписок та платіжних доручень, актами здачі приймання робіт (надання послуг) встановлено, що департаментом на виконання договору пераховано коштів в сумі 90000,00 грн., з них в 2014 - 30000,0 грн., та 2015 -60000,0 грн., та одержано послуг на суму 90000,00 гривень. Порушень не встановлено.

«Поховання загиблих учасників АТО»

До ревізії надано договір №48 від 01.07.2015 року укладений між Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) –Замовник та Ритуальна служба спеціалізоване комунальне підприємство «Спеціалізований комбінат підприємств комунально-побутового обслуговування»- Виконавець, щодо надання послуг похоронних та суміжних послуг (Лот 5-поховання загиблих учасників антитерористичної операції) (код ДК 016-2010 96.03.1).

Виконавець зобов'язується у 2015 році надати Замовникові послуги, зазначені в специфікації що додається до Договору.

Відповідно п.2.1 договору Виконавець повинен надати Замовнику послуги, якість яких відповідає положенням Закону України «Про поховання та похоронну справу» та Постанови КМУ від 28.10.2004 №1445 «Про затвердження порядку проведення безоплатного поховання померлих (загиблих) осіб, які мають особливі трудові заслуги перед батьківщиною, учасників бойових дій і інвалідів війни».

Відповідно п.3.1. Ціна договору становить 1551850,32 грн.без ПДВ.

Термін надання послуг -2015 рік.

Додатковою угодою №1 від 27.07.2015 до договору, ціну договору зменшено у зв'язку з зменшенням бюджетних призначень ціна договору передбачена п.3.1 договору становить 1498338,24 грн. (без ПДВ).

Відповідно наданих до ревізії кошторисів, звітів про надходження та використання коштів загального фонду (№2м) за 2015 рік по КПКВ 090412 КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» затверджено коштів в суму 1500000,0 грн., надійшло

коштів в сумі 121665,14 грн., касові та фактичні видатки відповідають сумі коштів що надійшла.

Відповідно до реєстрів бухгалтерського обліку підтверджених первинними обліковими документами (казначейських виписок та платіжних доручень, актами здачі приймання робіт (надання послуг) встановлено, що департаментом на виконання договору пераховано коштів в сумі 121665,15 грн., та одержано послуг на суму 121665,15 гривень. Порушень не встановлено.

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

Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження За наявними в Департаменті первинними обліковими документами та реєстрами бухгалтерського обліку у періоді, що підлягав ревізії проведено перевірку касових операцій суцільним методом з 01.01.2013 по 31.12.2015 рік.

Відповідно до договору «Про розрахунково-касове обслуговування установи по виплаті заробітної плати з використанням платіжних карток» від 22.08.2005 № 216, укладеного з ПАТ КБ «Хрещатик» за період який підлягав ревізії, розрахунки по оплаті праці з персоналом та розрахунки з підзвітними особами проводились із застосуванням особистих платіжних карток, які емітовані Банком на ім'я клієнтів – фізичних осіб.

Перевіркою наявності договору про повну матеріальну відповідальність з посадовою особою, яка виконує функції касира встановлено, що відповідно до посадової інструкції від вересня 2013 року згідно розділу 3 здійснення ведення касових операцій покладено на головного спеціаліста відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Качуровську Т.В., з якою укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність від 30.09.2013, без номеру.

Протягом ревізійного періоду функції касира виконувала заступник начальника відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Хітоніна Л.Ю. за період з 01.01.2013 по 29.09.2013 (посадова інструкція 12.12.2012, договір про матеріальну відповідальність від 02.01.2013, без номеру) та головний спеціаліст відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності Качуровська Т.В. з 30.09.2013 по 31.12.2015 (посадова інструкція 30.09.2013, договір про матеріальну відповідальність від 30.09.2013, без номеру).

В ході ревізії організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі проведено інвентаризацію наявних коштів, бланків суворого обліку в касі Департаменту на підставі наказу від 02.02.2016 №19-ОД станом на 03.02.2016, за якою лишків або нестачі не встановлено.

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 суворого обліку» обліковувались бланки суворої звітності станом



на 01.01.2013 – 4742,73грн, на 01.01.2014 – 1503,73грн, на 01.01.2015 – 1034,82грн, на 31.12.2015 – 1017,07грн.

У періоді, який підлягав ревізії, Департамент дотримується законодавчо визначених термінів проведення інвентаризації наявних бланків суворої звітності та грошових документів (не менше 1 разу на квартал) у відповідності до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за №40/10320.

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.

Перевіркою касових операцій по субрахунку 301 «Каса в національній валюті» встановлено, що надходження та вибуття готівки в касі не здійснювалось.

Згідно до кошторису надходжень і видатків по КЕКВ2250 «Видатки на відрядження» Департаменту затверджено видатки за 2013 рік у сумі 39000,00грн, надійшло коштів в сумі 742,06грн та касові видатки склали відповідну суму; затверджено видатки за 2014 рік у сумі 9000,00грн, надійшло коштів в сумі 4885,63грн та касові видатки склали відповідну суму; затверджено видатки за 2015 рік у сумі 1800,00грн, надійшло коштів в сумі 562,27грн та касові видатки склали відповідну суму.

Згідно наданих первинних облікових документів та оборотно- сальдових відомостей по рахунку 362 «Розрахунки з підзвітними особами» станом на 01.01.2013 рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 1945,32грн, з них по КЕКВ2210–500,00грн, по КЕКВ2240 –1004,72грн, по КЕКВ2250–440,60грн; станом на 01.01.2014 рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 5042,63грн, з них по КЕКВ2210 – 157,00грн, по КЕКВ2250 – 4885,63грн, на 01.01.2015 рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 964,97грн, з них по КЕКВ2210 – 941,46грн, по КЕКВ2240 – 23,51грн, на 31.12.2015 заборгованість відсутня.

Перевіркою розрахунків з підзвітними особами, в тому числі видатків на відрядження проведено вибіркоким методом за 2013 рік.

За наявними в Департаменті первинними документами оплата підзвітних сум здійснюється по факту оформлених та зданих до бухгалтерії звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, шляхом перерахування грошових коштів на особисті банківські платіжні картки. Перевіркою дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів порушень не встановлено. Проведеною перевіркою своєчасності звітування порушень не встановлено. Відшкодування коштів особам, що не є працівниками Департаменту не встановлено

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

Для обліку надходження та використання коштів Департаменту відкрито рахунки в Головному управлінні Державної казначейської служби у м.Києві. (Довідка про рахунки наведена в додатку № 6 до акта).

Відповідальною особою за ведення обліку операцій на реєстраційних рахунках в період, що підлягав ревізії, та станом на момент проведення ревізії, відповідно до посадової інструкції, були спеціалісти фінансового відділу управління бухгалтерського обліку та фінансів: головні Булавик Н.М. з 01.10.2012 по 04.04.2014 та з 27.03.15 по теперішній час, Максименко Н.В. з 29.09.2015 по теперішній час, Ляхова М.Є з 10.03.15 по 01.11.2015, Качуровська Т.В. з 29.12.12 по теперішній час, Могилевич М.Є. з 21.11.11 по 17.03.2015, Проценко А.В. з 21.11.11 по 03.03.2015, провідний спеціаліст Трипалюк І.П. з 28.03.13 по теперішній час, заступник начальника відділу Хітоніна Л.Ю. з 20.09.11. по теперішній час.

Операції на всіх відкритих Департаменту рахунках обревізовано суцільним способом.

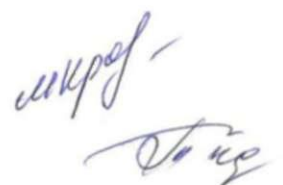
Ревізією казначейських виписок, їх хронології, наявності відповідних документів, що засвідчують достовірність здійснення операцій у зазначеному періоді встановлено, що виписки пред'явлені в повному обсязі, рух коштів на рахунках підтверджується первинними документами, складених у хронологічному порядку.

Операції щодо надходження та витрачання коштів за всіма рахунками, відкритими в органах Державного казначейства, відображені в регістрах бухгалтерського обліку.

Звіркою контрагентів за платіжними документами та даними регістрів бухгалтерського обліку розбіжностей не встановлено.

За наявними в Департаменті первинними обліковими документами та регістрами бухгалтерського обліку році надійшло коштів реєстраційним рахункам в загальній сумі 4887708630,69 гривень. А саме: у 2013 по загальному фонду 439706359,18 грн., по спеціальному фонду 58131916,29 грн., використано коштів по загальному фонду 439706359,18 грн., по спеціальному фонду 58131916,29 грн., в 2014 році надійшло коштів по загальному фонду в сумі 19229060,51 грн., по спеціальному фонду 3727451239,85 грн., використано кошти по загальному фонду в сумі 19229060,51 грн., по спеціальному фонду 3727451239,85 грн., в 2015 році надійшло коштів по загальному фонду в сумі 610223726,85 грн., по спеціальному фонду в сумі 32966328,02 грн., використано коштів по загальному фонду в сумі 610223726,85 грн., по спеціальному в сумі 32966328,02 гривень. Порушень не встановлено.

Департаментом перераховано коштів на відшкодування різниці в тарифах на загальну суму 4677645620,74 грн., з них за 2013 рік - 419324763,52 грн., за 2014 рік - 3672297357,22 грн., за 2015 рік - 586023500,00 гривень. Порушень з відповідного питання не встановлено.



А також Департаментом перераховано коштів ПАТ «ПМК- 43» відповідно до договору №31 від 09.12.2009 року в сумі 56663220,60 гривень.

Крім того надійшло коштів, які в повному обсязі перераховані одержувачам на рахунки відкриті в органах головного управління державної казначейської служби України у м. Києві а саме: у 2013 році по загальному фонду 42386138,96 грн., в 2014 році по загальному фонду в сумі 39288781,04 грн., по спеціальному фонду 96792865,57 грн., в 2015 році по загальному фонду 114970662,6 грн., по спеціальному – 473692990,48 гривень.

А саме:

КП "Генеральна дирекція КМР з обслуговування з іноземних представництв»

в 2013 році: по загальному фонду КФК 100203 -1 230 000,00 гривень.

в 2014 році -0 гривень.

в 2015 році- 0 гривень.

УКБ ПАТ "АК "Київводоканал»

в 2013 році по спеціальному КФК 150101- 20 928 438,62 гривень.

В 2014 році по спеціальному КФК 150101- 14 566 244,31 гривень.

в 2015 році по спеціальному КФК 150101- 58 871 386,10 гривень

ПАТ «"АК "Київводоканал»

в 2013 році по загальному фонду КФК 100203 -1 516 400,00гривень.

в 2014 році – 0 гривень.

в 2015 році по спеціальному КФК 150101 - 25 504 982,78 гривень.

КП "Київбудреконструкція»

в 2013 році по спеціальному фонду: КФК 100101- 4 374 149,65грн., КФК 100102 - 17 187 782,52 грн., КФК 150101- 2 881 433,25 грн., КФК 240 602 - 6 721 514,43 гривень.

в 2014 році по спеціальному фонду: КФК 100101- 3 194 806,93 грн., КФК 100102 - 44 062 603,89 грн., КФК 150101- 16 222 623,26 грн., КФК 240602 - 4 998 867,12 гривень.

в 2015 році по загальному КФК 1804010 - 350 000,00 грн., спеціальному фонду: КФК 100101- 18 478 506,18 грн., КФК 100102 - 98 478 758,52грн., КФК 100106 - 6 895 662,16 грн., КФК 150101- 66 129 368,84грн., КФК 240602 - 149 734,98 гривень.

ДІМ "Луканівський заповідник»

В 2013 році по загальному фонду КФК 100203- 2 587 446,20 гривень.

В 2014 році по загальному фонду КФК 100203- 2 418 409,92 грн., по спеціальному фонду КФК- 240900- 367 815,74гривень.

в 2015 році по загальному фонду КФК 100203- 2 899 762,10 грн., по спеціальному фонду КФК- 150101- 1652631,02 гривень.

КП "СУППР"

в 2013 році по спеціальному фонду КФК 100203 - 69 987,05 грн. КФК 240602 - 1 254 194,21 грн. та по загальному фонду КФК 100203- 13 759 965,97грн., КФК 100302- 82 570,00 гривень.

В 2014 році по загальному фонду КФК 100203- 12 804 473,14грн., по спеціальному фонду КФК- 240900- 2 007 862,98 гривень.

в 2015 році по загальному фонду КФК 100203-15 187 932,61 грн., по спеціальному фонду КФК 100203 -1 499 838,96 гривень

РС СКП "Спецкомбінат"

В 2013 році по спеціальному фонду КФК 100203 - 84 380,02грн., та по загальному фонду КФК 100203 - 12 733 756,14 гривень.

В 2014 році по загальному фонду КФК 100203- 11 906 161,00 грн., по спеціальному фонду КФК- 240900- 1 874 146,65 гривень.

в 2015 році по загальному фонду КФК 100203-16 942 619,82 грн., по спеціальному фонду КФК 100203 - 2 096 174,91грн., КФК- 240900 - 1 935 900,00грн., по КФК 150101 - 293 937,42 гривень.

ПКПО РС СКП "Київський крематорій"

в 2013 році по загальному фонду КФК 100203 -1 590 370,00 гривень.

В 2014 році по загальному фонду КФК 100203 - 1 475 150,00 грн., по спеціальному фонду КФК- 240900- 167 250,00 гривень.

в 2015 році по загальному фонду КФК 100203- 1 161 100,00 грн., по спеціальному фонду КФК 100203 - 97 421,00 грн. гривень

СВКП "Київводфонд"

в 2013 році по загальному фонду КФК 100203-2 284 630,65 грн., по спеціальному КФК 240900- 1 471 348,07 грн., КФК 150101 -3 850 006,23 грн., КФК 100203 - 5 940 111,16 гривень.

В 2014 році загальному фонду КФК 100203- 3 859 986,98 грн., по спеціальному фонду КФК 100203- 2 119 617,41 грн., КФК 240900- 619 900,00 гривень.

в 2015 році по загальному фонду КФК 100203- 15 240 357,67 грн., по спеціальному фонду КФК 100203 - 12 748 033,04 грн. КФК 150101 - 1 578 558,00 гривень

ПАТ "Київспецтранс"

в 2013 році по спеціальному фонду КФК 150105 -141 851,07 гривень.

в 2014 році по спеціальному фонду КФК 150105 - 75 293,60 гривень.

в 2015 році по спеціальному фонду КФК 150105 - 1 744 340,40 грн., КФК100203 - 647 784,00 грн., КФК 240602- 2 800 000,00 гривень

КП "Водно-інформаційний центр"

в 2013 році по загальному фонду КФК 100302- 2 100 500,00 грн.,по спеціальному фонду КФК 100302 - 837 694,80 гривень.

В 2014 році по загальному фонду КФК 100302 - 2 271 500,00 грн.,

в 2015 році по загальному фонду КФК 100302- 2 135 000,00 грн., по спеціальному фонду КФК 100302 -1 377 754,80 гривень.

КП «Київкомунсервіс»

в 2013 році по спеціальному фонду – КФК 240602 - 1 995 000,00 грн., та КФК 240604 - 94 283,75 гривень.

В 2014 році

в 2015 році по загальному фонду КФК 100103- 55 530 590,40 грн., по спеціальному фонду – КФК 240604 - 297 905,00 гривень.

КП «Група впровадження проекту»

в 2013 році по спеціальному фонду КФК 150101 - 9 078 917,18 гривень. та загальному фонду КФК 180410 -4 500 500,00 гривень.

в 2014 році по загальному фонду КФК 180410 - 4 553 100,00 грн., по спеціальному фонду КФК 150101 - 6 101 283,40 грн.,
в 2015 році по спеціальному фонду КФК 070101- 4 873 645,19 грн., КФК 070201- 3 477 692,76 грн., КФК 070202- 65 032,50 грн., КФК 070304- 57 490,00 грн., КФК 070401- 277 864,77 грн., КФК 100102- 298 288,36 грн., КФК 150101- 118 044 146,64 грн., КФК 180410- 28 000 000,00 грн., КФК 240900- 87 730,92 грн., по загальному фонду – КФК 180410 - 5 523 300,00 гривень.

КП «Київжитлоспецексплуатація»

в 2015 році по спеціальному фонду КФК 100102 - 15 232 421,23 гривень.

Перевіркою здійснення банківських операцій встановлено, що в період 2013-2015 років операції з коштами в іноземній валюті, не здійснювались.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків, в т.ч. цільового спрямування коштів, списаних з рахунків відповідно до затверджених асигнувань, а також наявності документів, які підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

Фактів здійснення Департаментом видатків, не передбачених кошторисом, не виявлено. Питання щодо відповідності здійснених розрахунків умовам укладених договорів проведено вибірково за 2014 рік порушень не встановлено.

Ревізією дотримання граничних сум витрат на придбання автомобілів, меблів, іншого обладнання та устаткування, мобільних телефонів, комп'ютерів, а також дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки, проведеною шляхом звірки платіжних документів, накладних на отримання матеріальних цінностей, актів приймання-передачі виконаних робіт та наданих послуг та відповідних реєстрів бухгалтерського обліку, порушень не встановлено.

Ревізією використання коштів на придбання комп'ютерної техніки та програмного забезпечення порушень з даного питання не встановлено.

Отже, по даному розділу порушень не встановлено.

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

Перевіркою виділення сум асигнувань на оплату праці та фактичного їх використання встановлено, що відповідно до кошторису загального фонду міського бюджету та звіту про надходження і використання коштів загального фонду (форма 2м) асигнування за КФК 010117 КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» на 2013 рік Департаменту затверджено в розмірі 8892,8 тис. грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 3228,1 тис. грн.

За звітний період надійшло коштів по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» на суму 8892,8 тис. грн., касові та фактичні видатки дорівнювали отриманому фінансуванню. По КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» надійшло коштів – 3129,2 тис. грн., касові та фактичні видатки дорівнювали отриманому фінансуванню.

Також, відповідно до кошторису спеціального фонду (власні надходження) та звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма 4-1м) Департаменту затверджено видатки із спеціального фонду по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - 200 тис. грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 69,0 тис. грн. Фактично касові видатки та фактичні видатки за звітний період по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - 120,5 тис. грн. По КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» касові видатки - 41,4 тис. грн. та фактичні видатки - 41,8 тис. гривень.

На 2014 рік затверджено видатків із загального фонду по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - 9652,8 тис. грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 3504,0 тис. гривень.

Фактично в 2014 році надійшло коштів по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» на суму 9606,4 тис. грн., касові та фактичні видатки дорівнювали отриманому фінансуванню. По КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» фактично надійшло - 3485,6 тис. грн., касові та фактичні видатки дорівнювали отриманому фінансуванню.

Крім того, відповідно до кошторису спеціального фонду (власні надходження) та звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма 4-1м) Департаменту затверджено видатки із спеціального фонду по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - 175,0 тис. грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 61,0 тис. грн. Фактично касові видатки та фактичні видатки за звітний період по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - 138,98 тис. грн., касові та фактичні видатки по КЕКВ 1120 «Нарахування на заробітну плату» - 48,2 тис. гривень.

На 2015 рік затверджено видатків із загального фонду по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - 9114,9 тис. грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 3351,3 тис. гривень.

Фактично в 2015 році надійшло коштів по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» на суму 9110,1 тис. грн., касові видатки дорівнювали отриманому фінансуванню - 9110,1 та фактичні видатки - 9103,5 тис. грн.. По КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» фактично надійшло - 3330,8 тис. грн., касові та фактичні видатки дорівнювали отриманому фінансуванню.

Крім того, відповідно до кошторису спеціального фонду (власні надходження) та звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма 4-1м) Департаменту затверджено видатки із спеціального фонду по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - 280,0 тис. грн., по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 97,2 тис. грн. Фактично касові видатки та фактичні видатки за звітний період по КЕКВ 2110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» - дорівнювали отриманому фінансуванню - 150,96 тис. грн., касові та фактичні видатки по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» - 52,38 тис. гривень.

Перевірку внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат проведено проведеною вибірковою методом за I квартал 2013 року порушень не встановлено.

Відповідно до умов Договору № 216 «Про розрахунково-касове обслуговування підприємства по виплаті заробітної плати з використання платіжних карток» від 22.08.2005 (із змінами), укладеного з ПАТ КБ «Хрещатик» м. Київ (МФО 300670), розрахунки по оплаті праці з персоналом проводились із застосуванням особистих платіжних карток, які емітовані Банком на ім'я клієнтів – фізичних осіб.

До ревізії надано колективний договір, укладені між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) та трудовим колективом Департаменту на 2012-2014 роки, зареєстрований УПСЗН Шевченківської районною державною адміністрацією м. Києва (реєстраційний №128 від 14.03.2012) та ухвалено зборами трудового колективу протоколом №1 від 31.01.2012 (чинний наразі).

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатного розпису порушень не встановлено.

Всі штатні розписи затверджено Київським міським головою або його заступником.

Штатна чисельність працівників Департаменту не перевищує граничну чисельність, затверджену розпорядженнями Київського міського голови.

Вибірковою перевіркою з питань наявності фактів утримання понадштатних посад працівників Департаменту, проведеною шляхом звірки штатних розписів із відомостями нарахування заробітної плати та таблицями обліку використання робочого часу за вересень 2013 порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати за I квартал 2013 року та фактично виплаченій (згідно даних відомостей на перерахування коштів працівникам на карткові рахунки) порушень не встановлено.

Перевіркою наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснюється за рахунок коштів установи за січень місяць 2013 року, а саме: Аверковій Н.С. листок непрацездатності АВН №771312; Дудинській В.І. листки непрацездатності АВІ №181586 та АВІ №180946; Трокоз О.В. листок непрацездатності АВЗ №912485; Ткаченко І.В. листок непрацездатності АВО №552952; Яковлевій О.М. листок непрацездатності АВН №840457; Гайфуліній М.О. листок непрацездатності АВО №455405; Черноус Т.В. листок непрацездатності АВЗ №913489; Баклажку С.В. листок непрацездатності АВН №738199; Яткевичу Р.А. листок непрацездатності АВО №684125 порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахування та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки за II квартал 2013 року

порушень не встановлено. Ревізією встановлено, що розрахунок відпускних здійснювався відповідно до «Порядку обчислення середньої заробітної плати», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 8 лютого 1995 р. № 100, порушень з даного питання не виявлено.

Перевіркою дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за угодами цивільно-правового характеру (Пошивайло Г.М. – трудова угода від 02.01.2013; Глинянко І.В. – трудова угода від 03.01.2012; Редько І.І. – трудова угода від 03.12.2012 Прокопович В.М. - трудова угода від 03.01.2012; Ільїн В.А. – трудова угода від 03.01.2012; Бруй Г.П. – трудова угода від 03.01.2012; Данильчук І.О. – трудова угода від 02.01.2013 та від 06.12.2012; Трипалюк І.П. від 02.01.2013; Яковлева С.Г від 04.01.2013; Терещук С.С від 02.01.2013; Бобровський А.В. від 02.01.2013; Кучеренко Г.І. від 02.01.2013) порушень не встановлено.

За 2013 рік фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці не встановлено.

Перевіркою не встановлено отримання Департаментом готівкових коштів для виплат, пов'язаних з оплатою праці, і які не виплачені у встановлений строк.

Згідно даних бухгалтерського обліку депонована заробітна плата на субрахунку 671 «Розрахунки з депонентами» за III квартал 2013 року, не обліковувалась.

Перевіркою дотримання Департаментом законодавства в частині індексації грошових доходів працівників за III квартал 2013 року порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при використанні коштів на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів (єдиного соціального внеску) за III квартал 2013 року порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат за III квартал 2013 року порушень не встановлено.

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

Перевірку взяття на облік зобов'язань, у тому числі фінансових, стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод проведено вибіркоким методом за 2014 рік.

Перевіркою *строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків* за 2014 рік порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при *взятті юридичних та фінансових зобов'язань* встановлено, що всі договори, укладені Департаментом з юридичними та

фізичними особами, зареєстровано в Книзі обліку асигнувань та прийнятих зобов'язань.

Документи, що підтверджують факти взяття бюджетних зобов'язань, або бюджетних фінансових зобов'язань, зареєстровані в органах Державного казначейства, та містять відмітки казначейства «зареєстровано та взято на облік».

Відповідно наданих до ревізії регістрів бухгалтерського обліку та зведеної фінансової звітності станом на 01.01.2013 *дебіторська заборгованість* складала у загальній сумі 8719,88 тис. грн. (код рядка 180 форми №1 «Баланс»), з неї:

- заборгованість по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги 8718,225 тис. грн., що складало 99,99% від загальної суми заборгованості (код рядка 181 форми №1 «Баланс»); по розрахунках із страхування – 0,42 тис. грн. (код рядка 183 форми №1 «Баланс»), а саме:

- по оплаті за оренду приміщення на суму 71,27 тис. грн. (КФК 010117 СФ) контрагента ТОВ «Рарітет» - 39,67 тис. грн., з неї – прострочена 39,67 тис. грн.; КМПОПМКБ «Єднання» - 0,11 тис. грн., ПП Мандрівник клуб – 31,6 тис. грн. з неї прострочена 6,47 тис. грн.;

- по відшкодуванню за комунальні послуги орендарями на суму 6,51 тис. грн. (КФК 010117 СФ), з якої: по КЕКВ 2271 на суму 1,11 тис. грн. Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВОКМР, з неї прострочена 0,02 тис. грн.; КЕКВ 2272 на суму 0,34 тис. грн. Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВОКМР, з неї прострочена 0,24 тис. грн.; КЕКВ 2273 на суму 5,06 тис. грн. Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВОКМР, з неї прострочена 1,84 тис. грн.; КЕКВ 2111 – 0,02 тис. грн. нарахований і перерахований єдиний внесок по лікарняних листах; КЕКВ 2120 – 0,39 тис. грн. нараховані і перераховані лікарняні.

- по КФК 100302 КЕКВ 2610 – 344,265 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена в обліку згідно акту КРУ м. Києва (поставка контейнерів);

- по КФК 240900 КЕКВ 3210 – 8296,176 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена згідно рішення судових органів м. Києва (заміна та модернізація ліфтів в житлових будинках); по розрахунках за іншими операціями (код рядка 187 форми №1 «Баланс») - 1,24 тис. грн.

по утриманому податку з доходів фізичних осіб – 0,18 тис. грн., Пенсійному фонду по утриманому єдиному соціальному внеску – 0,025 тис. грн., по виплаті за листками непрацездатності – 1,036 тис. грн. (дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА)).

Відповідно наданих до ревізії регістрів бухгалтерського обліку та зведеної фінансової звітності станом на 01.01.2014 *дебіторська заборгованість* складала у загальній сумі 9087,15 тис. грн. (код рядка 180 форми №1 «Баланс»), з якої:

- заборгованість по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги 9051,94 тис. грн. (код рядка 181 форми №1 «Баланс»), а саме:

- по КФК 010117 3Ф КЕКВ2210 – 1,25 тис. грн. передплата періодичних видань ТОВ «Міжнародний центр фінансово-економічного розвитку-Україна» (Все про бухгалтерський облік).

- по КФК 010117СФ – 154,71 тис. грн. оплата за оренду приміщення на суму 149,88 тис. грн. з неї: ТОВ «Рарітет» - 39,67 тис. грн, ПП «Мандрівник» - 110,21 тис. грн, по відшкодуванню за комунальні послуги орендарями – 4,83 тис. грн. з якої: по КЕКВ 2271 на суму 0,86 тис. грн. Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВО КМР (КМДА), з неї прострочена 0,21 тис. грн., по КЕКВ2272 на суму 0,29 тис. грн Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВО КМР (КМДА), з неї прострочена 0,18 тис. грн., по КЕКВ 2273 на суму 3,68 тис. грн. Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВО КМР (КМДА), з неї прострочена 1,84 тис. грн.;

- по КФК 100302 КЕКВ 2610 3Ф – 344,265 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена в обліку згідно акту КРУ м. Києва (поставка контейнерів);

- по КФК 240900 КЕКВ 3210СФ – 8296,176 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена згідно рішення судових органів м. Києва (заміна та модернізація ліфтів в житлових будинках);

- по КФК 250404 3Ф КЕКВ 2282 – 225,00 тис. грн. відновлена заборгованість згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013р. № 11-30/1181 та вимоги «Про усунення виявлених ревізією порушень» від 10.06.2013 № 26-11-13-15/7604 за невиконані роботи ТОВ «Укрінвест Капітал».

- по КФК 250404 СФ КЕКВ3110 – 30,53 тис. грн. відновлена заборгованість згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013 та вимоги «Про усунення виявлених ревізією порушень» від 10.06.2013 № 26-11-13-15/7604 ТОВ «Демо-Дизайн ЛТД»-завищена вартість робіт).

по розрахунках із податків і зборів – 1,98 тис. грн., (код рядка 182 форми №1 «Баланс») а саме ДПІ у Шевченківському районі ГУ Міндоходів у м. Києві податок на додану вартість; по розрахунках за іншими операціями 33,23 тис. грн. (код рядка 187 форми №1 «Баланс»), а саме штрафні санкції за нестягненими штрафними санкціями ТОВ «Укрінвест Капітал» згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013 №11-30/1181;

Відповідно наданих до ревізії регістрів бухгалтерського обліку та зведеної фінансової звітності станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість складала у загальній сумі 9109,43 тис. грн. (код рядка 180 форми №1 «Баланс»), з неї:

- заборгованість по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги 9042,32 тис. грн. (код рядка 181 форми №1 «Баланс»), а саме:

по КФК 010117СФ – 146,34 тис. грн. по оплаті за оренду приміщення на суму 137,15 тис. грн. з неї: ТОВ «Рарітет» - 39,67 тис. грн, ПП «Мандрівник» - 87,385 тис. грн, Союз Юристів України – 8,523 тис. грн., КМПОПМСБ «Єднання» - 1,572 тис. грн., по відшкодуванню за комунальні послуги орендарями – 9,19 тис. грн. з неї по КЕКВ2271 – 2,036 тис. грн. Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВО КМР (КМДА), по КЕКВ 2272 – 0,35 тис. грн.

Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВО КМР (КМДА), по КЕКВ 2273 – 6,81 тис. грн. Управління у справах жінок, інвалідів, ветеранів війни та праці ВО КМР (КМДА);

- по КФК 100302 КЕКВ 26103Ф – 344,265 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена в обліку згідно акту КРУ м. Києва (поставка контейнерів);

- по КФК 240900 КЕКВ 3210СФ – 8296,176 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена згідно рішення судових органів м. Києва (заміна та модернізація ліфтів в житлових будинках);

- по КФК 250404 3Ф КЕКВ 2282 – 225,00 тис. грн. відновлена заборгованість згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013р. № 11-30/1181 та вимоги «Про усунення виявлених ревізією порушень» від 10.06.2013 № 26-11-13-15/7604 за невиконані роботи ТОВ «Укрінвест Капітал».

- по КФК 250404 СФ КЕКВ3110 – 30,53 тис. грн. відновлена заборгованість згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013 та вимоги «Про усунення виявлених ревізією порушень» від 10.06.2013 № 26-11-13-15/7604 ТОВ «Демо-Дизайн ЛТД»-завищена вартість робіт).

по розрахунках за іншими операціями 67,11 тис. грн. (код рядка 187 форми №1 «Баланс»), а саме 33,23 тис. грн. штрафні санкції за нестягненими штрафними санкціями ТОВ «Укрінвест Капітал» згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013 №11-30/1181, та 33,88 тис. грн. заборгованість фонду соціального страхування тимчасової втрати працездатності по нарахованій допомозі по тимчасовій втраті працездатності;

Відповідно наданих до ревізії регістрів бухгалтерського обліку та зведеної фінансової звітності станом на 31.12.2015 дебіторська заборгованість складала у загальній сумі 9037,26 тис. грн. (код рядка 180 форми №1 «Баланс»), з неї:

по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги 8997,46 тис. грн.(код рядка 181 форми №1 «Баланс»), по КФК 010117СФ – 101,49 тис. грн. по оплаті за оренду приміщення на суму 99,66 тис. грн. з неї: ТОВ «Рарітет» - 39,67 тис. грн, ПП «Мандрівник» - 49,54 тис. грн, Союз Юристів України – 8,523 тис. грн., КМПОПМСБ «Єднання» - 1,92 тис. грн., по відшкодуванню за комунальні послуги орендарями – 1,83 тис. грн. з неї по КЕКВ2271 – 1,83 тис. грн. Департамент соціальної політики ВО КМР (КМДА);

- по КФК 100302 КЕКВ 26103Ф – 344,265 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена в обліку згідно акту КРУ м. Києва (поставка контейнерів) ТОВ «НВФ «Влів»;

- по КФК 240900 КЕКВ 3210СФ – 8296,17 тис. грн. прострочена дебіторська заборгованість прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА), яка була відновлена згідно рішення судових органів м. Києва (заміна та модернізація ліфтів в житлових будинках) ТОВ ТД «Промпостач»;

- по КФК 250404 3Ф КЕКВ 2282 – 225,00 тис. грн. відновлена заборгованість згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013р.

№ 11-30/1181 та вимоги «Про усунення виявлених ревізією порушень» від 10.06.2013 № 26-11-13-15/7604 за невиконані роботи ТОВ «Укрінвест Капітал».

- по КФК 250404 СФ КЕКВ3110 – 30,53 тис. грн. відновлена заборгованість згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013 та вимоги «Про усунення виявлених ревізією порушень» від 10.06.2013 № 26-11-13-15/7604 ТОВ «Демо-Дизайн ЛТД»-завищена вартість робіт).

по розрахунках за спеціальними видами платежів 6,57 тис. грн. (код рядка 185 форми №1 «Баланс») заборгованість УПСЗН Шевченківського району м. Києва із відшкодування середньої заробітної плати мобілізованому працівнику Логвінову Р. В. за грудень 2015 року;

по розрахунках за іншими операціями 33,23 тис. грн. (код рядка 187 форми №1 «Баланс»), штрафні санкції за нестягненими штрафними санкціями ТОВ «Укрінвест Капітал» згідно акту перевірки Державної фінансової інспекції у м. Києві від 29.05.2013 №11-30/1181;

Станом на 01.01.2013 кредиторська заборгованість складала у загальній сумі 3532,55 тис. грн. (код рядка 420 форми №1 «Баланс»), з неї:

- по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги – 3495,15 тис. грн. (код рядка 421 форми №1 «Баланс»);

- по розрахунках з підзвітними особами – 1,95 тис. грн. (код рядка 427 форми №1 «Баланс»);

- по розрахунках за іншими операціями – 35,45 тис. грн. (код рядка 429 форми №1 «Баланс»).

Кредиторська заборгованість не пов'язана з виконанням кошторису становить 35,35 тис. грн. в т.ч. у зв'язку зі зміною з 01.01.2011 порядку виплати по тимчасовій втраті працездатності відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 №2464 (кредиторська заборгованість не відображається у формі №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами»).

Відповідно загального звіту про заборгованість за бюджетними коштами за загальним фондом форми 7м кредиторська заборгованість становила 3496,96 тис. грн., з неї прострочена 4043,99 тис. грн., термін оплати якої не настав – 452,96 тис. грн. Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання – 3218,28 тис. гривень.

Загалом, по КФК 010117 кредиторська заборгованість – 130,56 тис. грн. а саме:

- КЕКВ 1131 – 1,84 тис. грн. (прострочена заборгованість 1,41 тис. грн.) за придбання запчастин до комп'ютерної техніки ТОВ «Ей-Ай-ЕС», кредиторська заборгованість термін оплати якої не настав – 0,5 тис. грн. (авансовий звіт марки);

КЕКВ 1134 – 112,98 тис. грн. з неї прострочена – 100,28 тис. грн. за надані послуги з різними організаціями; 0,86 тис. грн. по авансових звітах за послуги з перереєстрації Головного управління комунального господарства в Департамент ЖКІ;

КЕКВ 1135- 0,035 тис. грн. прострочена пеня за послуги зв'язку;

КЕКВ 1140 – 0,44 тис. грн. прострочена кредиторська заборгованість 2011 року, видатки на відрядження;

КЕКВ 1161- прострочена кредиторська заборгованість в сумі 6,29 тис. грн. за теплопостачання;

КЕКВ 1162- прострочена кредиторська заборгованість в сумі 0,14 тис. грн. за водопостачання;

КЕКВ 1163-прострочена кредиторська заборгованість в сумі 3,94 тис. грн. за електропостачання;

КЕКВ 1165- прострочена кредиторська заборгованість в сумі 4,89 тис. грн. за експлуатаційні послуги.

- по КФК 100103 за КЕКВ 2610 прострочена кредиторська заборгованість в сумі 466,6 тис. грн., яка виникла у 2010 році перед ВАТ «Київспецтранс» на відшкодування різниці між вартістю послуг з вивезення, захоронення ТПВ та економічно обґрунтованими витратами на виробництво за червень-грудень 2008 р. згідно розпорядження від 26.10.2010 № 882.

- по КФК 090203 прострочена кредиторська заборгованість по КЕКВ 2730 в сумі 3,62 тис. грн. за послуги по похованню осіб які мають заслуги перед батьківщиною перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО».

- по КФК 100302 по КЕКВ 2240 кредиторська заборгованість в сумі 178,37 тис. грн., а саме: на суму 58,2 тис. грн. - поховання невідомих та осіб без певного місця проживання перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» (прострочена); на суму 5,07 тис. грн. за послуги по похованню по розпорядженням КМДА перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» (прострочена); на суму 115,10 тис. грн. за послуги по похованню невідомих та осіб без певного місця проживання перед РС Київський крематорій (прострочена).

- по КФК 090412 по КЕКВ 2730 рахується прострочена кредиторська заборгованість в сумі 0,01 тис. грн. за отримані послуги по похованню малозабезпечених верств населення перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» (прострочена).

- по КФК 090417 по КЕКВ 2730 в сумі 1367,16 тис. грн., а саме: на суму 646,25 тис. грн. за надані послуги по похованню УБД перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО», з неї прострочена 399,21 тис. грн.; на суму 720,91 тис. грн. за надані послуги по похованню УБД перед РС СКП «Київський крематорій», з неї прострочена 528,19 тис. гривень.

- по КФК 250404 по КЕКВ 2282 в сумі 1113,53 тис. грн. (прострочена) по виконанню заходів Міської цільової програми підготовки та проведення в м. Києві фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, з неї: на суму 16,21 тис. грн. перед ПАТ «СУТПР» відновлення тротуарного покриття після встановлення інформаційних стендів та вказівників; на суму 227, 0 тис. грн. перед ТОВ «Тр-Студіо» по договору від 02.12.2011 № 02/12-Т з оплати по виготовленню друкованої та сувенірної продукції; на суму 447,50 тис. грн. з неї прострочена 227,0 тис. грн. по договору укладеного з ТОВ «Балтія Друк» від 05.05.2012 №1 на виготовлення рекламної –інформаційної друкованої продукції; на суму 154,09 тис. грн. прострочена заборгованість по договору укладеному з ТОВ «Вибір» від 24.03.2011 № 20 за послуги з організації участі в Міжнародній туристичній виставці; на суму 80,77 тис. грн. прострочена заборгованість по договору укладеному з Інститутом Генерального плану м. Києва від 25.10.2011 №221/2МС за послуги з розробки дизайн-проектів малих архітектурних форм, розробки розміщення ТЩ, виготовлення топоплану розміщення ТЩ; на суму 88,99 тис. грн. по договору

Мікрод-Студіо

укладеному з молодіжним Інноваційним центром «Media-M» за послуги з проведення відкритого зльоту туристів; на суму 98,97 тис. грн. (прострочена) перед ТОВ «КЕП Фрі Тайм» за послуги з організації проведення заходу по відзначенню Всесвітнього дня туризму та дня туризму в Україні.

- по КЕКВ 2281 в сумі 237,11 тис. грн. (прострочена) кредиторська заборгованість Головного управління енергетики та енергоефективності та енергозбереження, з неї: на суму 79,0 тис. грн. перед Національним технічним університетом України «Київський політехнічний інститут» за послуги з розробки Регіональної програми підвищення енергоефективності на 2011-2014 роки для м. Києва; на суму 78,48 тис. грн. перед ТОВ «Енергозберігаючі технології та теплова автоматика «ЕСТА» за дослідження та розробки в галузі архітектури та будівництва, водопостачання, каналізація (програма «Гаряча вода»); на суму 79,63 тис. грн. перед ЗАТ «СТЕК» за дослідження та розробки в галузі енергетики, промислова теплотехніка (проект регіональної Програми модернізації комунальної теплоенергетики та системи теплопостачання м. Києва на 2011-2015 роки.

- по КФК 100102 КЕКВ 3210 ЗФ – 1407,92 тис. грн. прострочена кредиторська заборгованість (у зв'язку з реорганізацією) прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА) перед ТДВ «Укрліфтсервіс» - 314,99 тис. грн., ПАТ «ОТІС» - 625,96 тис. грн., ТОВ «Майстерліфт» - 466,97 тис. грн. за роботи з капітального ремонту ліфтів у житлових будинках м. Києва. Заборгованість було повністю погашено в 2 кварталі 2013 року за рахунок коштів спеціального фонду по КФК 100102;

Станом на 01.01.2014 кредиторська заборгованість складала у загальній сумі 5831,19 тис. грн. (код рядка 420 форми №1 «Баланс»), з неї:

- по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги – 5782,00 тис. грн. (код рядка 421 форми №1 «Баланс»);

- по розрахунках з підзвітними особами – 5,04 тис. грн. (код рядка 427 форми №1 «Баланс»);

- по розрахунках за іншими операціями – 44,15 тис. грн. (код рядка 429 форми №1 «Баланс»).

Відповідно загального звіту про заборгованість за бюджетними коштами за загальним фондом форми 7м кредиторська заборгованість становила 5787,04 тис. грн., з неї прострочена 5344,37 тис. грн., термін оплати якої не настав – 442,67 тис. грн. Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання – 5769,48 тис. гривень.

Загалом, по КФК 010117 кредиторська заборгованість – 536,91 тис. грн. а саме:

- КЕКВ 2110 – 12,15 тис. грн. (прострочена заборгованість 12,00 тис. грн.) в т. ч.: придбання оргтехніки – 12,00 тис. грн., авансовий звіт – 15,00 тис. грн.

- КЕКВ 2240 – 503,20 тис. грн. (прострочена заборгованість 425,60 тис. грн.) в т. ч.: Компанія Глорія«ЛТД» - заправка картриджів – 8,21 тис. грн., КП «Київжитлоспецексплуатація» відшкодування експлуатаційних витрат нежитлових приміщень – 13,68 тис. грн., ПП «Парком» послуги за обслуговування телефонної мережі 4,24 тис. грн., ФОП Дубінчук Віра Дмитрівна архівні роботи 45,01 тис. грн., ТОВ "ЮР-САН" архівні роботи – 52,22 тис. грн., СПД Пархоменко В. М. заправка картриджів – 4,99 тис. грн., ПАТ КБ «Хрещатик» розрахунково-касове

обслуговування - 0,99 тис. грн., ФОП «Пилипенко Н.О.» обслуговування програми 1С 45,5 тис. грн., ФОП «Примаков В. А.» обслуговування комп'ютерної техніки - 102,48 тис. грн., ТОВ «Фірма «Партія» забезпечення безпеки на території приміщення - 46,80 тис. грн., СПД ФОП Захаров Сергій Юрій послуги з поточного ремонту приміщень - 7,46 тис. грн., ЦЕС ДП «НЕК «Укренерго» послуги з технічного зв'язку - 0,027 тис. грн., ТОВ «СМ Електро» послуги з технічного обслуговування внутрішньої електромережі - 3,20 тис. грн., СКП «Київтелесервіс» телекомунікаційні послуги - 13,20 тис. грн., Департамент культури ВО КМР (КМДА) відшкодування послуг по обслуговуванню приміщення - 54,19 тис. грн., ДЕНБ послуги з обслуговування приміщення - 16,14 тис. грн., ТОВ «ЦІАТ» супровід програмного забезпечення - 3,00 тис. грн., КМФ ПАТ "Укртелеком" телекомунікаційні послуги - 4,26 тис. грн.

Кредиторська заборгованість більша від зареєстрованих бюджетних зобов'язань на 12,47 тис. грн. (кредиторська заборгованість 2010-2011 років);

- КЕКВ 2250 - 4,88 тис. грн. (прострочена 4,85 тис. грн.) видатки на відрядження;

- КЕКВ 2271 - 8,43 тис. грн. (прострочена 2,90 тис. грн.) заборгованість за послуги з теплопостачання;

- КЕКВ 2272 - 0,95 тис. грн. (прострочена 0,42 тис. грн.) за водопостачання та водовідведення;

- КЕКВ 2273 - 5,58 тис. грн. (прострочена 1,49 тис. грн.) за електроенергію;

- КЕКВ 2282 - 1,67 тис. грн. прострочена заборгованість ДП «Зовнішторгвидав України» за курси з підвищення кваліфікації членів тендерного комітету;

- КЕКВ 2800 - 0,033 тис. грн. (прострочена 0,019 тис. грн.) пеня КМФ ПАТ «Укртелеком»;

по КФК 090412 по КЕКВ 2730 рахується прострочена кредиторська заборгованість в сумі 0,01 тис. грн. за отримані послуги по похованню малозабезпечених верств населення перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» (прострочена).

по КФК 090417 по КЕКВ 2730 в сумі 909,72 тис. грн., за надані послуги по похованню УБД перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» - 760,16 тис. грн., з неї прострочена 463,00 тис. грн., за надані послуги по кремації УБД перед РС СКП «Київський крематорій» - 149,56 тис. грн., з неї прострочена 149,56 тис. грн.;

по КФК 100103 КЕКВ 2610 - 3 622 ,03 тис. грн. ПрАТ «Київспецтранс» відшкодування різниці між вартістю паливно-мастильних матеріалів, використаних на надання послуг з вивезення і захоронення твердих побутових, великогабаритних та рідких відходів та вартістю, врахованою в тарифах на ці послуги за січень - грудень 2011 року, згідно розпорядження КМДА від 17.08.2015 № 1465;

по КФК 100302 КЕКВ 2240 - 182,68 тис. грн. (прострочена 125,12 тис. грн.) за послуги по похованню за розпорядження КМДА від 23.09.2008 року №1305 в сумі 5,07 тис. грн., за послуги по похованню одиноких громадян в сумі 81,78 тис. грн. перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО», за послуги з кремації одиноких громадян в сумі 38,26 тис. грн. перед РС СКП «Київський крематорій»;

по КФК 250404 - 535,68 тис. грн прострочена заборгованість в тому числі по КЕКВ 2281 - 237,11 тис. грн. кредиторська заборгованість прийнята від Головного

м.к.р. -
Т. І. І.

управління енергетики та енергоефективності та енергозбереження з неї 79,0 тис. грн. перед Національним технічним університетом України «Київський політехнічний інститут» за послуги з розробки Регіональної програми підвищення енергоефективності на 2011-2014 роки для м. Києва; на суму 78,48 тис. грн. перед ТОВ «Енергозберігаючі технології та теплова автоматика «ЕСТА» за дослідження та розробки в галузі архітектури та будівництва, водопостачання, каналізація (програма «Гаряча вода»); на суму 79,63 тис. грн. перед ЗАТ «СТЕК» за дослідження та розробки в галузі енергетики, промислова теплотехніка (проект регіональної Програми модернізації комунальної теплоенергетики та системи теплопостачання м. Києва на 2011-2015 роки; на суму – 80,77 тис. грн. перед Інститутом Генерального плану м. Києва за послуги дизайн проектів малих архітектурних форм, розробки розміщення ТПЦ, виготовлення топоплану розміщення ТПЦ; по КЕКВ 2282 - 298,57 тис. грн. з неї: 47,50 тис. грн. за виготовлення рекламної – інформаційної друкованої продукції перед ТОВ «Балтія Друк»; 154,09 тис. грн. за послуги з організації участі в Міжнародній туристичній виставці перед ТОВ «Вибір»; 16,21 тис. грн. за відновлення тротуарного покриття після встановлення інформаційних стендів та вказівників перед ПАТ «СУППР»;

Станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість складала у загальній сумі 4965,50 тис. грн. (код рядка 420 форми №1 «Баланс»), з неї:

- по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги – 4888,95 тис. грн. (код рядка 421 форми №1 «Баланс»);

- по розрахунках з підзвітними особами – 0,96 тис. грн. (код рядка 427 форми №1 «Баланс»);

- по розрахунках за іншими операціями – 75,58 тис. грн. (код рядка 429 форми №1 «Баланс»).

Відповідно загального звіту про заборгованість за бюджетними коштами за загальним фондом форми 7м кредиторська заборгованість становила 4889,92 тис. грн. з неї прострочена 3659,89 тис. грн., термін оплати якої не настав – 1230,01 тис. грн. Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання – 811,62 тис. грн.

Загалом, по КФК 010117 кредиторська заборгованість – 133,41 тис. грн. (прострочена 32,78 тис. грн.) а саме:

- по КЕКВ 2210 – 13,33 тис. грн. (прострочена 12,93 тис. грн.) придбання канцтоварів - 12,38 тис. грн., розрахунки з підзвітними особами згідно авансового звіту - 0,54 тис. грн.;

- по КЕКВ 2240 – 88,81 тис. грн. (прострочена 19,855 тис. грн.) по відшкодуванню експлуатаційних витрат нежитлових приміщень в сумі 7,35 тис. грн. перед КП «Київжитлоспецексплуатація», по розрахунках з підзвітними особами згідно авансового звіту – 0,023 тис. грн., по заправці картриджів 4,99 тис. грн. перед СПД Пархоменко В. М., за послуги з поточного ремонту приміщень - 7,46 тис. грн. перед СПД ФОП Захаров Сергій Юрійович, за послуги з технічного зв'язку – 0,027 тис. грн. перед ЦЕС ДП «НЕК» «Укренерго». Кредиторська заборгованість більша від зареєстрованих бюджетних зобов'язань на 12,47 тис. грн. (кредиторська заборгованість 2010-2011 років);

- по КЕКВ 2271 – 11,69 тис. грн. за теплопостачання – 2,08 тис. грн. перед Департаментом культури ВО КМР (КМДА) та – 9,61 тис. грн. перед ДЕНБ КП «Київжитлоспецекексплуатація»;

- по КЕКВ 2272 – 2,59 тис. грн. за водопостачання та водовідведення 0,18 тис. грн. перед Департаментом культури ВО КМР (КМДА) та – 2,41 тис. грн. перед КП «Київжитлоспецекексплуатація»;

- по КЕКВ 2273 – 16,97 тис. грн. за енергопостачання - 8,74 тис. грн. перед Департаментом культури ВО КМР (КМДА) та - 8,23 тис. грн. перед КП «Київжитлоспецекексплуатація»;

- по КЕКВ 2800 – 0,0106 тис. грн. пеня КМФ ПАТ «Укртелеком»;

по КФК 090412 по КЕКВ 2730 рахується прострочена кредиторська заборгованість в сумі 0,01 тис. грн. за отримані послуги по похованню малозабезпечених верств населення перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» (прострочена).

по КФК 090417 по КЕКВ 2730 в сумі 405,14 тис. грн., за надані послуги по похованню УБД перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО» - 101,46 тис. грн., з неї прострочена 463,00 тис. грн., за надані послуги по кремації УБД перед РС СКП «Київський крематорій» - 303,68 тис. грн, з неї прострочена тис. грн.;

по КФК 100103 КЕКВ 2610 - 3 622 ,03 тис. грн. прострочена заборгованість перед ПрАТ «Київспецтранс» відшкодування різниці між вартістю паливно-мастильних матеріалів, використаних на надання послуг з вивезення і захоронення твердих побутових, великогабаритних та рідких відходів та вартістю, врахованою в тарифах на ці послуги за січень – грудень 2011 року, згідно розпорядження КМДА від 17.08.2015 № 1465;

- по КФК 100302 КЕКВ 2240 – 274,40 тис. грн. (прострочена 5,07 тис. грн.) за послуги по похованню за розпорядження КМДА від 23.09.2008 року №1305 в сумі 5,07 тис. грн., за послуги по похованню одиноких громадян в сумі 145,61 тис. грн. перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО», за послуги з кремації одиноких громадян в сумі 128,79 тис. грн. перед РС СКП «Київський крематорій»;

по КФК 250404 – 454,91 тис. грн прострочена заборгованість в тому числі по КЕКВ 2281 – 237,11 тис. грн. кредиторська заборгованість прийнята від Головного управління енергетики та енергоефективності та енергозбереження з неї 79,0 тис. грн. перед Національним технічним університетом України «Київський політехнічний інститут» за послуги з розробки Регіональної програми підвищення енергоефективності на 2011-2014 роки для м. Києва; на суму 78,48 тис. грн. перед ТОВ «Енергозберігаючі технології та теплова автоматика «ЕСТА» за дослідження та розробки в галузі архітектури та будівництва, водопостачання, каналізація (програма «Гаряча вода»); на суму 79,63 тис. грн. перед ЗАТ «СТЕК» за дослідження та розробки в галузі енергетики, промислова теплотехніка (проект регіональної Програми модернізації комунальної теплоенергетики та системи теплопостачання м. Києва на 2011-2015 роки; по КЕКВ 2282 – 217,80 тис. грн. з неї: 47,50 тис. грн. за виготовлення рекламної –інформаційної друкованої продукції перед ТОВ «Балтія Друк»; 154,09 тис. грн. за послуги з організації участі в Міжнародній туристичній виставці перед ТОВ «Вибір»; 16,21 тис. грн. за відновлення тротуарного покриття після встановлення інформаційних стендів та вказівників перед ПАТ «СУППР»;

Станом на 31.12.2015 кредиторська заборгованість складала у загальній сумі 221,076 тис. грн. (код рядка 420 форми №1 «Баланс»), з неї:

- по розрахунках з постачальниками, підрядниками за товари, роботи й послуги – 187,85 тис. грн. (код рядка 421 форми №1 «Баланс»);
- по розрахунках за іншими операціями – 33,23 тис. грн. (код рядка 429 форми №1 «Баланс»).

Відповідно загального звіту про заборгованість за бюджетними коштами за загальним фондом форми 7м кредиторська заборгованість становила 187,85 тис. грн. з неї прострочена 17,55 тис. грн., термін оплати якої не настав – 170,30 тис. грн. Зареєстровані бюджетні фінансові зобов'язання – 154,086 тис. грн.

Загалом, по КФК 010117 кредиторська заборгованість – 12,48 тис. грн. (прострочена 12,48 тис. грн.) а саме:

- по КЕКВ 2240 – 12,48 тис. грн. (прострочена 12,48 тис. грн.) по заправці картриджів 4,99 тис. грн. перед СПД Пархоменко В. М., за послуги з поточного ремонту приміщень - 7,46 тис. грн. перед СПД ФОП Захаров Сергій Юрійович,

- по КФК 100302 КЕКВ 2240 – 5,07 тис. грн. (прострочена 5,07 тис. грн.) за послуги по похованню за розпорядження КМДА від 23.09.2008 року №1305 в сумі 5,07 тис. грн. перед РС СКП «Спецкомбінат ПКПО»;

по КФК 250404 – 170,30 тис. грн заборгованість в тому числі по КЕКВ 2282 – 170,30 тис. грн. з неї: 154,09 тис. грн. за послуги з організації участі в Міжнародній туристичній виставці перед ТОВ «Вибір»; 16,21 тис. грн. за відновлення тротуарного покриття після встановлення інформаційних стендів та вказівників перед ПАТ «СУППР»;

Проведеною вибірковою звіркою даних аналітичного та синтетичного обліку щодо достовірності відображення сум заборгованості в розрізі контрагентів за січень 2014 року розбіжностей не встановлено.

В ході ревізії здійснено вихід на зустрічну звірку за адресою ТОВ «Вибір», місцезнаходження ТОВ «Вибір» не встановлено про що складено акт про неможливість проведення зустрічної звірки в ТОВ «Вибір» № 11-31/1952 від 04.12.2015.

В ході ревізії було направлено запити щодо надання інформації відносно ТОВ «Вибір» від 04.12.2015 № 26-11-14-14/12614 та від 04.12.2015 № 26-11-14-14/12615.

Відповідно отриманих від відповідей: листа Головного управління ДФС від 05.01.2016 № 128/9/26-15-08-05-38 (остання звітність за квітень 2015 року) та Головного управління статистики у м. Києві 17.12.2015 № 12-1129 (остання звітність січень-вересень 2013 року).

Акт про неможливість проведення зустрічної звірки в ТОВ «Вибір», запити про надання інформації та відповіді на них додаються до 7 акту.

Стан претензійно-позовної роботи.

Відповідно наданих документів за період 2013-2015 років Департаментом проведено претензійно позовну роботу щодо відшкодування дебіторської заборгованості. А саме щодо стягнення з ТОВ «Бліц-Інвест» - 234075 грн., (наказ про примусове виконавче рішення від 22.01.2010 №05-6-6/183-32/255, постанова про відкриття виконавчого впровадження від 03.11.2014.) ТОВ «ТД Промпостач» - 8296176,18 грн. (рішення господарського суду м. Києва від 26.07.2010, наказ про

примусове виконавче рішення від 06.09.2010 №17/54 для пред'явлення до виконання до 06.09.2013, постанова про відкриття виконавчого впровадження від 16.11.2015 постанова про арешт коштів боржника від 24.11.2015) та ТОВ «Аудиторська фірма «Рарітет» - 39,67 тис.грн. (рішення господарського суду м. Києва від 22.05.2013, постанова про повернення виконавчого документа стягувачеві від 10.11.2014, лист відділу державної виконавчої служби Шевченківського районного управління юстиції у м. Києві від 02.11.2015 №058/10-15155 щодо поновлення виконавчого впровадження та скарга до господарського суду на бездіяльність відділу державної виконавчої служби та поновлення виконавчого впровадження (вх. б/н від 11.02.2016).

В ході ревізії встановлено, що в обліку Департаменту обліковується прострочена дебіторська заборгованість ТОВ «Науково-виробничої фірми «ВЛІВ» в сумі 344,265 тис. грн.. прийнята від Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА). по якій претензійно - позовна робота за період 2013-2015 років не проводилась.

Відповідно до рішення Господарського суду Полтавської області від 01.11.2007 передбачено стягнення з ТОВ «НВФ «ВЛІВ» на користь Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА) суму основного боргу - 344265,00 грн., та судові витрати.

Відповідно до рішення Господарського суду Полтавської області від 14.10.2008 передбачено стягнення з ТОВ «НВФ «ВЛІВ» на користь Головного управління житлового господарства ВО КМР (КМДА) інфляційних нарахувань - 178535,52 грн., та 3% річних нарахувань у зв'язку з невиконанням рішення господарського суду Полтавської області від 01.11.2007 щодо стягнення основного боргу.

Відповідно до листа Автозаводського відділу державної виконавчої служби Кременчуцького міського управління юстиції № 5/33611 від 18.09.2008 виконавче впровадження про стягнення з ТОВ «НВФ «ВЛІВ» закінчено 16.09.2008 в зв'язку з визнанням боржника банкрутом відповідно до постанови господарського суду Полтавської області по справі №7/47 від 03.06.2008. Встановлений строк ліквідації 12 місяців та призначено арбітражного керуючого.

Листом від 15.03.2011 №046/10-879 Головне управління житлового господарства ВО КМР (КМДА) звернулось до генерального прокурора України, щодо відшкодування державі винними особами заподіяної матеріальної шкоди.

Відповідно до листа Прокуратури Полтавської області м. Кременчука від 11.04.2011 № 07/1-662с11 розглянуто звернення від 15.03.2011 №046/10-879 та повідомлено, що кримінальна справа відносно засновника та голови ліквідаційної комісії ТОВ «НВФ «ВЛІВ» закрыта за відсутність складу злочину. Також закрыта кримінальна справа за відсутністю складу злочину в діях службових осіб ТОВ «НВФ «ВЛІВ».

Інформаційна довідка щодо претензійно-позовної роботи по ТОВ «НВКФ «ВЛІВ» подається. Додаток №8

Крім того відповідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань ТОВ «НВФ «ВЛІВ».

Секретар
Гр 49

(ЄДРПО30661592) державну реєстрацію припинено 28.03.2013 № 15851170012002363 та Головним управлінням регіональної статистики знято з обліку 29.03.2013.

Таким чином, Департаментом вжиті всі дії щодо відшкодування дебіторської заборгованості в сумі 344,265 тис. грн. та враховуючи що підприємство боржник ліквідовано в 2013 році, а дебіторська заборгованість яка є безнадійною не списана з обліку, що є порушенням п.3.2 «Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ» затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.04.2014 №372 п.1,3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV.

Відповідальна особа головний бухгалтер Ткаченко Т.С.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Ткаченко Т.С.: «Вивчалась правомірність списання дебіторської заборгованості, та так як списання здійснюється за рішенням керівника установи, то питання списання на даний час вирішується». Пояснення в додатку 9 до акту.

В ході ревізії порушення усунуто. Бухгалтерська довідка в додатку 10 до акту.

Стан проведення розрахунків з орендарями.

Станом на 01.01.2013 в Департаменті діяло 4 договори оренди укладені з орендарями, станом на 01.01.2014- 5 договорів, станом на 01.01.2015- 5 договорів, станом на 31.12.2015 – 4 договори.

Стан розрахунків з орендарями проведено вибіркоким методом за 2013 -2014 рік по договорах оренди, а саме: Київська міська профспілка організація працівників малого та середнього бізнесу «Єднання»; Приватне підприємство «Мандрівник-клуб»; Союз юристів України; Управління у справах жінок інвалідів, ветеранів війни та праці виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та ГО «Київська асоціація ветеранів міського господарства».

Ревізію проведено шляхом співставлення договорів оренди та розрахунків орендної плати, актів прийому-передачі, виставлених орендарям рахунків, банківських виписок з даними бухгалтерського обліку по рахунку 364.2 «Розрахунки з іншими дебіторами по КФК 010117 спеціальний фонд».

Департамент як балансоутримувач нежитлових приміщень, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва здійснювало укладання договорів оренди на підставі відповідних рішень Київської міської ради.

Розмір орендної плати за договорами оренди нежитлових приміщень розраховувався Головним управлінням відповідно до Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва, затвердженої Київської міської ради від 28.09.2006 №34/91 та від 22.09.2011 №34/6250, із застосуванням орендних ставок визначених відповідними розпорядженнями Київради про надання в орендне користування нежитлових приміщень.

Перевіркою повноти та правильності визначення розміру орендної плати підприємствам та організаціям, що орендують приміщення, порушень не встановлено.

Розмір орендної плати за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування розміру місячної орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за поточний місяць.

Перевіркою встановлено, що відшкодування орендарями спожитих ними комунальних послуг не входять до складу орендної плати та сплачуються орендарем окремо.

Перевіркою повноти та правильності відшкодування орендарями комунальних послуг встановлено, що орендарі відшкодовують Підприємству комунальні послуги за виставленими рахунками, в розмірах фактичного споживання згідно актами підприємств-постачальників, пропорційно займаній площі та на підставі показників лічильників.

Порушень з даного питання не встановлено.

У періоді, який підлягав ревізії, Департаментом укладено договори за кожним видом енергоносіїв у межах встановлених у кошторисах коштів та обґрунтованих лімітів споживання. Порушень не встановлено.

Перевіркою повноти та своєчасності розрахунків за надані в оренду приміщення встановлено, що згідно з даними реєстрів бухгалтерського обліку станом на 01.01.2013 по рахунку 364.2 рахувалася дебіторська заборгованість з орендної плати в сумі 71,27 тис. грн. та комунальних послуг 6,93 тис.гривень.

Станом на 31.12.2015 по рахунку 364.2 рахувалася дебіторська заборгованість з орендної плати в сумі 99,6 тис. грн. за комунальні послуги 1,8 тис.гривень.

За ревізує мий період отримано орендної плати в загальній сумі 2168,47 грн., з них в 2013 рік - 580,9 тис.грн., 2014 – 742,97 тис.грн., 2015 – 844,6 тис.гривень.

Відповідно до п. 21.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2012 рік» від 29.12.2011 № 1100/7336 у 2012 році Головне управління звільнено від сплати до загального фонду бюджету платежів від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади м. Києва.

Під час ревізії в Департаменті, проведено контрольні обміри орендованих приміщень у 4 орендарів, а саме: Київська міська профспілка організація працівників малого та середнього бізнесу «Єднання»; Приватне підприємство «Мандрівник-клуб»; Союз юристів України; Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). За результатами замірів розбіжностей в площі та використання площ не за цільовим призначенням не встановлено.

(Акти контрольних обмірів орендованих приміщень в додатку № 11 до акта).

Порушень щодо відповідності орендованих площ згідно укладеним договорам ревізією не встановлено.

Згідно даних бухгалтерського обліку та первинних облікових документів за 2013 рік випадків оплати комунальних послуг на декілька місяців наперед, в тому числі і в рахунок наступного бюджетного періоду, не встановлено.

Під час перевірки видатків на електроенергію та водопостачання встановлено, що в Департаменті є в наявності електролічильники (СА411687 №000179308 та СА411687 №000402708) та лічильник обліку води (МТК-UA №20090327926) які знаходяться в підвалі будівлі по вул. Велика Житомирська, 15а.

(Акти зняття показників лічильників у додатку № 12 до акта).

Перевіркою стану обліку спожитої електроенергії та правильності застосування тарифів на електроенергію за 2013 рік порушень не встановлено.

Ліміти споживання теплової, електричної енергії, водопостачання та водовідведення на 2013 рік доведено виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) від 16.05.2012 №805.

Крім того до ревізії надано договір від 12.07.2013 № 1243 про передачу майна територіальної громади м. Києва в оренду укладений між Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) –Орендодавець та Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) – Орендар, а також КП «Київжитлоспецексплуатація» на балансі якого знаходиться об'єкт оренди, щодо оренди будинку по вул. Б.Хмельницького 3-а.

Орендна плата становить -1 грн. в рік (без ПДВ) Крім того орендарем сплачується компенсація витрат за користування земельною ділянкою.

Згідно договору від 01.06.2012 №377 укладеного між Головним управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) – Орендодавець, «Управління ритуальних послуг виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) –Орендар та Головне управління культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) – балансоутримувачем Орендар прийняв у користування нежилі приміщення площею 405,7 кв.м.

Відповідно до договору від 01.03.2013 №1 про внесення змін до договору про передачу майна територіальної громади м. Києва в оренду від 01.06.2012 №377 укладений між Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) –Орендодавець та Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) – Орендар, та Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в тексті договору оренди слова «Управління ритуальних послуг виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у всіх відмінках замінено словами «Департамент житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» Головне управління культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) замінити словами «Департаментом культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)», слова Головне управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) замінити на «Департамент комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» об'єктом оренди є нежилі приміщення загальною площею – 209,5 кв.м.

Відповідно до акту приймання-передачі нерухомого майна від 01.03.2013 Орендар повернув з оренди 196,2 кв.м площі за адресою бульвар Шевченка 3-А. Після повернення площа що залишається у орендаря складає 209,5 кв.м.

Орендна плата становить -1 грн. в рік (без ПДВ).

До ревізії надано договір від 29.07.2015 № 377-1 про передачу майна територіальної громади м. Києва в оренду укладений між Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) –Орендодавець та Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) – Орендар, а також Департамент

культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Балансоутримувач, щодо оренди приміщень по вул. Т. Шевченка 3-а.

Орендна плата становить -1 грн. в рік (без ПДВ).

Відповідно наданих до ревізії оборотно-сальдових відомостей Департаментом за період 2013-2015 років на виконання умов договорів сплачено коштів на відшкодування витрат Орендодавця та орендну плату в сумі 828129,12 грн., з них КП «Київжитлоспедексплуатації» - в 2013 році в сумі 129743,34 грн, в 2014 році в сумі - 146110,63 грн., в 2015 році - 268220,37 грн., та Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в 2013 році в сумі 89707,70 грн., в 2014 році в сумі - 80953,89 грн., в 2015 році - 113393,19 гривень. Заборгованість станом на 31.12.2015 відсутня.

Вибірковою ревізією своєчасності та повноти відображення витрат по утриманню орендованого майна за 2013 рік порушень не встановлено.

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 вибіркоким методом за 2014-2015 роки.

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-відповідальними особами, з якими укладено договори 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 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року N 879, зареєстроване в Міністерстві юстиції України від 30 жовтня 2014 року № 1365/26142, Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23 січня 2015 року № 11, Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312, Порядку списання об'єктів державної власності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08 листопада 2007 року № 1314, рішення Київської міської ради від 19 липня 2005 року № 816/3391 «Про затвердження Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва» на підставі наказів по Департаменту проводились річні інвентаризації основних засобів та матеріальних цінностей, якими нестач та лишків не встановлено.

Під час ревізії в Департаменті видано наказ від 02.02.2016 №19-ОД «Про проведення позапланової інвентаризації».

Під час проведення інвентаризації контролем охоплено майна на загальну суму 46499,5 тис. гривень. Проведеною інвентаризацією по Департаменту лишків та нестач не встановлено.

(Протокол інвентаризаційної комісії та наказ про проведення позапланової інвентаризації у додатку №13 до акта).

Відповідно даних Балансу (форма №1) станом на 31.12.2015 та даних оборотно-сальдових відомостей в розрізі субрахунків на балансі Департаменту обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи та нематеріальні активи з первісною вартістю на загальну суму 96 745,12 тис.гривень.

Вибірковою ревізією за період з 01.01.2014 по 31.12.2015, встановлено що надійшло та по бухгалтерському обліку оприбутковано основних засобів та необоротних активів на загальну суму 8 364,22 тис. грн., а саме:

- придбання комп'ютерів та оргтехніки, що були встановлені працівникам Департаменту для виконання службових обов'язків на суму 244,65 тис. грн.;
- модернізовано основні засоби для покращення роботи комп'ютерної техніки на суму 8,1 тис. грн.;

- придбання малоцінних необоротних матеріальних активів моніторів та принтерів для виконання службових обов'язків працівників Департаменту на суму 41,47 тис. грн.;

- відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 16.02.2015 № 119 «Про Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2015 рік» Департаментом проведено закупівлю тракторів на суму 8 070,00 тис.гривень.

Ревізією своєчасності, повноти та правильності оприбуткування придбаних необоротних активів та запасів, проведено вибірково за 2014-2015 роки порушень не встановлено.

Вибуло за відповідний період 2014-2015 роки необоротних активів на суму 5 899,14 тис. грн., а саме:

- відповідно до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 13.05.2014 № 187 «Про закріплення основних засобів» передано на баланс комунальному підприємству «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) основні засоби на суму 70,83 тис. грн.;

- відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27.10.2014 № 1207 «Про зарахування до комунальної власності територіальної громади міста Києва ігрових та спортивних майданчиків» передано на баланс до Голосіївської, Дарницької, Деснянської, Дніпровської, Оболонської, Печерської, Подільської, Святошинської, Шевченківської районних в місті Києві державних адміністрацій основних засобів на суму 5 526,51 тис. грн.;

- списано як непридатні необоротні активи на суму 301,80 тис. грн.. (відповідно до листа Департаменту комунальної власності м. Києва

виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.05.2014 №062/12/90-3476 надано дозвіл на списання з балансу Департаменту основних засобів, що вичерпали свій ресурс, морально застарілі та фізично зношені, ремонт яких економічно не доцільний на суму 161,80 тис. грн.; та відповідно до листа Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 06.05.2014 №062/12/90-3476 надано дозвіл на списання з балансу Департаменту нематеріального активу «Аналізу структури енергетичної галузі м. Києва та інформаційної підтримки діяльності Головного управління палива, енергетики і енергозбереження КМДА (2003рік)» на суму 140,00 тис. грн.).

Станом на 01.01.2014 року первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних та нематеріальних активів становить 94140,04 тис.гривень.

Вибірковою перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні зносу основних засобів та необоротних активів, та нематеріальних активів за 2014рік порушень не встановлено.

Перевіркою руху матеріальних цінностей відповідно до книги обліку реєстрації виданих довіреностей, Департамент керується наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» (із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів від 30.09.2014 № 987).

Журнал реєстрації довіреностей пронумерований, прошнурований та скріплений печаткою і підписами керівника і головного бухгалтера.

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

Ревізію дотримання вимог законодавства щодо утримання автотранспорту проведено вибіркоким способом за 2014-2015 роки, в ході якої встановлено, що на балансі Департаменту станом на 01.01.2014 обліковувався 1 автомобіль, який був переданий в 2014 році КП «СУППР» та станом на 31.12.2014 -30 одиниць тракторів придбаних в грудні 2015 року та переданих на відповідальне зберігання керуючим компаніям, На протязі 2014-2015 року, кошти на утримання автотранспорту не використовувались. Порушень не встановлено.

2.8. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.

Згідно даних казначейських виписок, звітів про надходження та використання коштів встановлено, що за період з 01.10.2013 по 01.01.2016 Департаментом витрачено коштів з місцевого бюджету на виконання робіт з реконструкції та капітального ремонту в загальній сумі 108930181,94грн., в тому числі погашення боргів за попередні періоди в сумі 54740482,55 грн.:

В 2015 році в загальній сумі 23403110,49грн., а саме: по КФК 150101 - 10854239,98грн., по КФК 100102 - 12348870,51 грн., по КФК 240601 - 200000,00 гривень.

Скільки
Т. Кр.

В 2014 році в загальній сумі 37453882,63грн., а саме: по КФК 150101 – 9755995,31грн., по КФК 100102 – 7700000,00 грн., по КФК 240601 – 19997887,32 гривень.

В 2013 році в загальній сумі 48073188,82 грн., а саме: по КФК 150101 – 23299708,56грн., по КФК 100102 – 6776689,07 грн., по КФК 240601 – 17996791,19 гривень.

Загальна вартість виконаних робіт в періоді, що ревізується, з реконструкції та капітального ремонту Департаменту склала в загальній сумі 54663272,62 грн. (за 2015 рік в сумі 10854239,98 грн., за 2014 рік в сумі 29717887,32 грн., за 2013 рік в сумі 14091145,36 грн.).

Ревізію норм, розцінок та коефіцієнтів проведено суцільним методом.

Ревізією забезпеченості будівництва проектно-кошторисною документацією порушень не встановлено. Роботи з реконструкції та капітального ремонту в періоді, що підлягав ревізії проводились на підставі позитивних висновків експертизи.

Звіркою встановлено, що на виконання Розпорядження КМДА від 01.10.2015 №974 Департаментом були укладені договори на виконання проектних робіт із заміни (реконструкції) ліфтів (стадія «Робочий проект») по вищезазначеним адресам, які укладались Департаментом безпосередньо з ТДВ «Укрліфтсервіс» на суму 16440,80 грн., ПАТ«ОТІС» на суму 17910,0 грн. та ТОВ«Майстерліфт» на суму 58251,76 грн. та у відповідності з завданням на проектування, вихідними даними, наданими Замовником.

Виконання робіт по зазначених договорах підтверджено проектно-кошторисною документацією, щодо якої отримано позитивні звіти експертної організації ДП «Укрдержбудекспертиза». Порушень не встановлено.

Кошти за виконані проектні та ремонтні роботи Департаментом перераховані підрядним організаціям в повному обсязі, будь-яка заборгованість станом на 01.01.2016 відсутня.

Під час проведення ревізії комісією в складі представників підрядних організацій, представника Департаменту начальника відділу інвестиційної діяльності та реалізації проектів Яткевича Р.А., здійснено обстеження по заміні ліфтового обладнання та модернізації ліфтів житлового фонду.

До ревізії надано договори, а саме:

- договір від 21.12.2015 №116, укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТДВ «Укрліфтсервіс» в особі генерального директора Курдюмова І.Ю. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта в житловому будинку за адресою: проспект Перемоги, 25 під'їзд 4 у Шевченківському р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 624013,00 грн., яка підлягає оплати у такому порядку: у 2015 році Замовник оплачує виконані Підрядником роботи у сумі 290000,00грн.з ПДВ; у 2016 році Замовник оплачує виконані Підрядником роботи у сумі 334013,00 грн. з ПДВ.

Згідно наданого до ревізії акту б/н від 25.12.2015 вартості устаткування на суму 290000,00грн. та на підставі акту передачі обладнання в монтаж та комплектувальних відомостей для модернізації ліфта, комісією встановлено, що

комплект обладнання ліфта частково змонтовано та безпосередньо знаходиться в житловому будинку за відповідною адресою. Порушень не встановлено.

- Договір №115 від 16.12.2015, укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТДВ «Укрліфтсервіс» в особі генерального директора Курдюмова І.Ю. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по вул. Звіринецька, 61 під'їзд 3 у Печерському р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 624013,00 гривень.

Згідно наданого до ревізії акту б/н від 25.12.2015 на комплект обладнання для модернізації пасажирського ліфта на 9 зупинок на суму 468611,0 грн. та на підставі акту передачі обладнання в монтаж та комплектувальних відомостей для модернізації ліфта, комісією встановлено, що комплект обладнання ліфта частково змонтовано та безпосередньо знаходиться в житловому будинку за відповідною адресою. Порушень не встановлено.

Акт обстеження ліфтів у Додатку до довідки.

- договір від 25.11.2015 №D2N17547 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ПАТ«ОТІС» в особі виконавчого директора Сентякова Є.О. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по вул. Ентузіастів, 9 під'їзд 1 у Дніпровському р-ні м. Києва, рег. №4885. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 996108,00 гривень.

Згідно наданого до ревізії акту б/н від 25.12.2015 на придбання обладнання ліфта 5,315т (зав.номер D2NB 2970) на суму 691080,0 грн. Департамент придбав обладнання та передав ПАТ«ОТІС» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Чистяківська, 32. Порушень не встановлено.

- договір від 25.11.2015 №D2N17548 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ПАТ«ОТІС» в особі виконавчого директора Сентякова Є.О. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по вул. Теремківська, 1 у Голосіївському р-ні м. Києва, рег. №17130. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 996207,60 гривень.

Комісією встановлено, що згідно акту б/н від 25.12.2015 на придбання обладнання ліфта 5,315т (завод.номер D2NB 2971) на суму 691080,0 грн. Департамент придбав обладнання та передав ПАТ«ОТІС» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Чистяківська, 32. Порушень не встановлено.

Акт обстеження ліфтів після заміни у Додатку до довідки.

- договір від 30.11.2015 №96 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТОВ«Майстерліфт» в особі директора Волкотруба О.І. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по вул. Світлицького, 24а у Подільському р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 579590,80 гривень.

Згідно наданого до ревізії акту б/н від 24.12.2015 на придбання обладнання ліфта пасажирського в.п. 400кг на 9 зупинок (завод.номер EF850) на суму 432000,00 грн. та на підставі акту передачі обладнання в монтаж та комплектувальних відомостей для модернізації ліфта, комісією встановлено, що придбане Департаментом обладнання передано в монтаж ТОВ«Майстерліфт» та знаходиться безпосередньо на вул. Куренівська,17 літ Ш. Порушень не встановлено.

- договір від 30.11.2015 №97 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТОВ«Майстерліфт» в особі директора Волкотруба О.І. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку просп. Павла Тичини,11а у Дніпровському р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 579588,40 гривень.

Комісією встановлено, що згідно акту б/н від 24.12.2015 на придбання обладнання ліфта пасажирського в.п. 400кг на 8 зупинок (завод.номер EF855) на суму 431400,00 грн. Департамент придбав обладнання та передав ТОВ«Майстерліфт» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Куренівська,17 літ Ш. Порушень не встановлено.

- договір від 30.11.2015 №98 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТОВ«Майстерліфт» в особі директора Волкотруба О.І. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по вул.Полярна,5, в Оболонському р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 579612,40 гривень.

Комісією встановлено, що згідно акту б/н від 24.12.2015 на придбання обладнання ліфта пасажирського в.п. 400кг на 9 зупинок (завод.номер EF853) на суму 432000,00 грн. Департамент придбав обладнання та передав ТОВ«Майстерліфт» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Куренівська,17 літ Ш. Порушень не встановлено.

- договір від 30.11.2015 №99 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТОВ«Майстерліфт» в особі директора Волкотруба О.І. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по вул.Севастопольська,19, під'їзд2 в Дарницькому р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 833492,40 гривень.

Комісією встановлено, що згідно акту б/н від 24.12.2015 на придбання обладнання ліфта пасажирського в.п. 630кг на 16 зупинок (завод.номер EF854) на суму 613800,00 грн. Департамент придбав обладнання та передав ТОВ«Майстерліфт» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Куренівська,17 літ Ш. Порушень не встановлено.

- договір від 30.11.2015 №100 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТОВ«Майстерліфт» в особі директора Волкотруба О.І. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по пров. Приладний,8 у Святошинському р-ні м. Києва.

Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 775624,80 гривень.

Комісією встановлено, що згідно акту б/н від 24.12.2015 на придбання обладнання ліфта пасажирського в.п. 400кг на 14 зупинок (завод.номер EF849) на суму 580800,0 грн. Департамент придбав обладнання та передав ТОВ«Майстерліфт» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Куренівська,17 літ Ш. Порушень не встановлено.

- договір від 30.11.2015 №101 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТОВ«Майстерліфт» в особі директора Волкотруба О.І. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по просп. Лісовий,4, під'їзд 2 у Деснянському р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 931073,20 гривень.

Комісією встановлено, що згідно акту б/н від 24.12.2015 на придбання обладнання ліфта пасажирського в.п. 630 кг на 16 зупинок (завод.номер EF851) на суму 708000,0 грн. Департамент придбав обладнання та передав ТОВ«Майстерліфт» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Куренівська,17 літ Ш. Порушень не встановлено.

- договір від 30.11.2015 №102 укладений між Департаментом в особі директора Новицького Д.Ю. (надалі - Замовник) та ТОВ«Майстерліфт» в особі директора Волкотруба О.І. (надалі - Підрядник) на заміну (реконструкцію) ліфта у житловому будинку по вул.Митрополита Василя Липківського,37-а під'їзд 2 у Солом'янському р-ні м. Києва. Договірна ціна визначається відповідно до приблизного кошторису та становить 882333,20 гривень.

Комісією встановлено, що згідно акту б/н від 24.12.2015 на придбання обладнання ліфта пасажирського в.п. 630кг на 15 зупинок (завод.номер EF852) на суму 642000,00 грн. Департамент придбав обладнання та передав ТОВ«Майстерліфт» для його монтажу за вказаною вище адресою, ліфт пасажирський знаходиться безпосередньо на вул. Куренівська,17 літ Ш. Порушень не встановлено.

Крім того, комісією у складі представника підрядної організації ПАТ «ПМК-43» геодезиста Стерляникової Т.В., представника Департаменту начальника відділу інвестиційної діяльності та реалізації проектів Яткевича Р.А., інженера технічного нагляду Київської філії Управління капітального будівництва Мінрегіонбуду України Турчина В.М. проведено вибіркові контрольні обміри (обстеження) виконаних робіт підрядною організацією ПАТ «ПМК-43» на об'єкті «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації, ділянка № 2» за договором від 09.12.2014 №31.

По актам приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) на загальну суму 46465965,50 грн., а саме : акт №1 від 07.12.2015 на суму 196575,65 грн., акт №2 від 09.12.2015 на суму 176920,24 грн., акт №3 від 23.12.2015 на суму 3492791,99 грн., акт №1 від 10.07.2014 на суму 9564792,62 грн., акт №2 від 29.08.2014 на суму 12985582,30 грн., акт №3 від 09.12.2014 на суму 6692202,90 грн., акт №1/13 від

18.06.2013 на суму 5472604,39 грн., акт №2/13 від 10.07.2013 на суму 4373517,59 грн., акт №3/13 від 27.12.2013 на суму 3510977,78 грн. встановлено обсяг ґрунту, що зазначений в актах (КБ-2в) відповідає фактичному обсягу зведення упорної перемички (дамби).

Акт контрольного обстеження у Додатку до довідки.

В зв'язку з вилученням в Департаменті первинних документів слідчим СУ ГУМВС України в м. Києві (протокол тимчасового доступу до речей і документів від 28.10.2015) до ревізії надано копії актів приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в).

Копія протоколу у Додатку до довідки.

До ревізії надано Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 26.12.2013 за №2342 «Про деякі питання проектування та виконання будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації» проте, що відповідно до підпункту І пункту «а» частини першої статті 31 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», з метою ефективного управління будівництвом об'єкта «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації», в межах функцій органу місцевого самоврядування: «1. Комунальному підприємству «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» (далі – КП «Київбудреконструкція») забезпечити завершення розробки та затвердження в установленому порядку проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації». Згідно п.3 Визначити Департамент житлового-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) замовником виконання будівельних робіт по об'єкту «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації».

Крім того, до ревізії надано частково скоригований Проект (Мулові поля №1 та №2). Том 1 «Загальна пояснювальна записка» на об'єкт «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації». Коригування проекту виконано у зв'язку зі зміною технічних умов по експлуатації дамб мулових полів, а також на підставі Постанови Уряду від 28 серпня 2013 р. №808 «Про перелік видів діяльності та об'єктів, що становлять підвищену екологічну небезпеку». Згідно висновку за критеріями загальних вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», а також розрахунків зазначений об'єкт відноситься до класу наслідків (відповідальності) ССЗ і має V категорію складності об'єкта будівництва.

Згідно пункту 6.1.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (надалі - ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013) та який набирає чинності з 1 січня 2014 року, розмір прибутку залежить від категорії складності об'єкту будівництва, складності виконання будівельних робіт, строків будівництва, умов його фінансування, кон'юнктури ринку трудових ресурсів та будівельних організацій, спроможних виконати роботи по об'єкту замовлення в даному регіоні, обмежень, встановлених законодавством тощо. Так, на підставі додатку Е усереднений показник для визначення розміру кошторисного прибутку об'єктів

експерт-1
Г. І. Іс

будівництва V категорії складності становить 7,76 грн./люд.год. та усереднений показник для визначення розміру адміністративних витрат 1,79 грн./люд.год..

Ревізією відповідності норм, розцінок та коефіцієнтів встановлено, що в акті №3/13 від 27.12.2013 на суму 3510977,78 грн., в порушення п. 3.1.18 ДБН Д.1.1-1-2000, затверджених наказом Держбуду України від 27.08.2000 №174 (надалі - ДБН Д.1.1-1-2000) та всупереч наданої до ревізії кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації», яка відкоригована на основі зауважень та рекомендацій КМФ ДП «Укрдержбудекспертизи» №0240 від 10.04.2009, безпідставно застосовані вартісні показники кошторисного прибутку 3,77 грн./люд.-год. замість 2,84 грн./люд.-год., що призвело до завищення вартості робіт на суму **14874,05 грн.** з ПДВ. (Роботи оплачені за КЕКВ 3142 по КФК 150101, кошти спеціального фонду міського бюджету).

Вищезазначений акт приймання виконаних робіт з боку Замовника підписано директором Департаменту Новицьким Д.Ю.

В ході ревізії надано питання директору Департаменту щодо завищення вартості робіт.

Відповідно до пояснення заступника начальника управління-начальника відділу інвестиційної діяльності та реалізації проектів Яткевича Р.А.: «щодо завищення вартості робіт на суму 14 874,05 грн., по об'єкту: «Реконструкція дамб мулових полів №1 та №2 Бортницької станції аерації». Даний показник для визначення розміру кошторисного прибутку підрядною організацією був застосований помилково, та не міг бути перевіреним так, як в штатному розписі Департаменту відсутня посада фахівця кошторисника з перевірки актів виконаних робіт та кошторисів. Сума завищення буде повернута підрядною організацією на розрахунковий рахунок Департаменту».

Копія розпорядження, розрахунок завищення, пояснення та питання у Додатку до довідки.

Під час ревізії, з метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Департаментом та ПАТ «ПМК-43» проведено зустрічну звірку в підрядній організації ПАТ «ПМК-43», за результатами якої порушень не встановлено, а саме підрядною організацією документально підтверджено витрати включені до актів приймання виконаних будівельних робіт.

Відповідно даних реєстрів бухгалтерського обліку та первинних облікових документів Департаментом на виконання умов договору було перераховано коштів в сумі 56663220,60 грн., а саме: у 2013 році - 23554354,86 грн., (в т.ч. за роботи за грудень 2012 в сумі 10197255,10 грн.) з них по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» в сумі 17736318,82 грн., та по КФК 150101 «Капітальні вкладення» в сумі 5818036,04 грн., , у 2014 році – 29242577,86 грн., з них по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» в сумі 19679374,96 грн., та по КФК 150101 «Капітальні вкладення» в сумі 9563202,90 грн., у 2015 році- 3866287,88 грн., з них по КФК 240601 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів» в сумі 196575,65 грн., та по КФК 150101 «Капітальні вкладення» в сумі 3669712,23 грн., гривень.

Секретар
Д. Ю.

Довідка зустрічної звірки, проведеної в ПАТ «ПМК-43» від 27.01.2016 №11-31/59 у Додатку 14 до акту.

Ревізією встановлено, що у 2015 році Департаментом ТОВ ВКФ «Екопрон-ЮГ» проведено оплату в сумі 931011,03 грн. з ПДВ по актам прийому-передачі виконаних робіт згідно з укладеним з ГУ комунального господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) договору від 26.09.2011 №74 на «Розробку проекту, стадія проект і стадія робоча документація «Будівництво системи хімічного очищення димових газів на філіалі «Завод «Енергія «Київенерго». Стадія «Проект»», а саме:

- акт здачі-приймання проектних та вишукувальних робіт №1 від 19.12.2011 на суму 811390,23 грн. («Стадія «Проект»);
- акт здачі-приймання проектних та вишукувальних робіт №2 від 19.12.2011 на суму 119620,80 грн. («Стадія «Проект оцінки впливу на навколишнє середовище»);

Крім того, по договору на «Розробку проекту, стадія проект і стадія робоча документація «Будівництво системи хімічного очищення димових газів на філіалі «Завод «Енергія «Київенерго». Коригування кошторису. Стадія «Проект»», укладеного Департаментом з ТОВ ВКФ «Екопрон-ЮГ» від 25.08.2015 №7.15 проведено оплату по акту від 28.08.2015 №7.15/2015 на суму 64749,90 грн. (Коригування кошторису. Стадія «Проект»).

Роботи оплачені в повному обсязі, станом на 01.01.16 за даними бухгалтерського обліку Департаменту по вищевказаному договору заборгованість не обліковується.

Під час проведення ревізії встановлено, що зкоригована ТОВ ВКФ «Екопрон-ЮГ» проектно-кошторисна документація по об'єкту «Будівництво системи хімічного очищення димових газів на філіалі «Завод «Енергія «Київенерго» передана Департаментом в ДП «Укрдержбудекспертиза» для проходження експертизи проектно-кошторисної документації, що підтверджено листом Департаменту від 28.08.15 №058/7/1-12025.

Таким чином, при дослідженні питання капітальні інвестиції встановлено завищення вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму **14874,05 грн.** з ПДВ., чим порушено вимоги п.3.3.12 ДБН Д.1.1-1-2000 та ч.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п.2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, що в свою чергу призвело до матеріальної шкоди (збитків) на відповідну суму.

Інших порушень при визначенні вартості та обсягів виконаних ремонтних робіт ревізією не встановлено.

Порушення усунуто в ході ревізії шляхом перерахування коштів в сумі 14 874,05 грн. на рахунок Департаменту. Завірена копія казначейської виписки додається. Додаток № 15

Довідка головного фінансового інспектора Поліщук Л.Д в додатку 16 до акту.

Відповідно наданої до ревізії оборотно сальдової відомості по рахунку 141.2 «Капітальні видатки за не введені в експлуатацію основними засобами» обліковуються видатки за модернізацію і заміну ліфтів які документально не

Л.Д. Поліщук
Д. 15

підтверджені в сумі 6976649,37 грн., які були поставлені на облік в Департаменті відповідно до передавального балансу Головного управління житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Зазначене призвело до завищення вартості капітальних інвестицій на суму 6976,64 тис.грн., та викривлення фінансової звітності на звітні дати, що є порушенням п.1.2, 2.14 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» № 88 від 24.05.95 п.1,3 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV.

Відповідальна особа головний бухгалтер Ткаченко Т.С.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Департаменту Ткаченко Т.С. «Документи Головного управління житлового господарства у 2012 році не передавались відповідно до відомостей чи актів. Первинного документу що підтверджує вказану суму не знайдено і не передавалось.» Пояснення в додатку 17 до акту ревізії.

В ході ревізії порушення усунуто. Бухгалтерська довідка в додатку 18 до акту.

Крім того, в ході ревізії розглянуто звернення гр. Осіпчук Л.В. щодо проведення капітального ремонту покрівля за адресою вул. Маршала Гречки 24-б.

На запит, щодо надання документів а саме: договір щодо проведення капітального ремонту покрівлі за адресою Маршала Гречки 24-б, акти виконаних робіт, реєстри бухгалтерського обліку, в яких відображено розрахунки за виконані роботи документи Департаментом не були надані.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Департаменту Ткаченко Т.С. від 18.12.2015 «Вищезгадані документи 2010 року зберігалися в Головному управлінні житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). У 2012 році Головне управління житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) приєднали до Головного управління комунального господарства, яке було перейменовано в Департамент житлово-комунальної інфраструктури. Документи Головного управління житлового господарства у 2012 році не передавались відповідно до відомостей чи актів, тому на даний час не знайдено в архіві». Запит та пояснення в додатку до акту 19.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «ВБК «Ореол-1», в ході якої встановлено, що між головним управлінням житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) і ТОВ «ВБК «Ореол -1» (переможцем конкурсних торгів з державних закупівель) було укладено договір № 75 від 15.11.2010 предметом якого є виконання робіт з капітального ремонту та технічного переоснащення житлових будинків м. Києва по лоту №3, капітальний ремонт покрівель.

Відповідно умов договору Товариство зобов'язувалось у 2010 році виконати роботи з капітального ремонту житлового фонду згідно адресного переліку (додатку №1). Вартість ремонтних робіт згідно договору складала – 615483,71 грн., в т.ч. ПДВ 102580,61 гривень.

Відповідно завіреної копії додатку №1 до договору вартість робіт по вул. Гречко 24-Б передбачено на суму 120592,39 грн.

До звірки надано акт на знищення документів від 16.01.2014 за 2009 та 2010 роки (первинні облікові документи згідно опису). Відповідно до акту на знищення акти виконаних робіт та банківські виписки за 2010 рік знищено.

Відповідно наданої до звірки оборотно - сальдової відомості по рахунку 37.7 в розрізі договору № 75 за адресою м. Гречки 24-б надійшло коштів від головного управління житлового господарства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) в сумі 118027,04 грн., та виконано робіт на суму 118027,04 гривень.

Крім того до звірки надано акт приймання виконання будівельних робіт б/н за вересень 2015 на гарантійний ремонт покрівлі житлового будинку за адресою: вул. М.Гречки 24-б відповідно до якого здійснено відновлення покрівель по існуючому рулонному покриттю площею 100м².

Звіркою правильності врахування кількості та вартості матеріальних ресурсів включених до акту приймання виконаних будівельних робіт (з гарантійного ремонту) з видатковими накладними на основні будівельні матеріали розбіжностей не встановлено.

В ході зустрічної звірки проведено контрольні обміри площі виконаного гарантійного ремонту, розбіжностей не встановлено.

За період з 01.01.2013 по 01.12. 2015 року розрахунки з Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) не здійснювались (кошти не надходили та роботи (послуги) не надавались).

Станом на 01.01.2013 та 01.12.2015 року в обліку Товариства заборгованість по розрахунках з Департаментом житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) відсутня.

Довідка зустрічної звірки в додатку 20 до акту.

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

За наявними в Департаменті регістрами бухгалтерського обліку та даними фінансової звітності за 2013-2015 роки, видатки спеціального фонду кошторису за рахунок власних надходжень планувались надходження від оренди майна бюджетних установ, а саме: в 2013 році планувалось в сумі 650,00 тис. грн., фактично надійшло коштів від оренди майна 580,94 тис. грн.; в 2014 році планувалось в сумі 745,00 тис. грн., фактично надійшло 742,96 тис. грн.; в 2015 році планувалось в сумі 1285,00 тис. грн., фактично надійшло 844,63 тис. гривень.

Залишок коштів спеціального фонду (власні надходження) станом на 01.01.2013 складав 171679,28 грн, на 01.01.2014 - 343617,90 грн., на 01.01.2015 - 623845,50 грн., на 31.12.2015 – 982159,45 гривень.

Перевірку стану проведення розрахунків з орендарями висвітлено в попередніх розділах акта.

Перевіркою законності надання бюджетною установою конкретних видів платних послуг, в тому числі адміністративних, встановлено що відповідно до умов установчих документів, 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, який підлягав ревізії, адміністративні послуги Департаментом не надавались.

По даному розділу встановлено порушень не встановлено.

2.10. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.

Ревізію забезпечення цільового використання бюджетних коштів проведено вибіркоким порядком, за 2014 рік.

Ревізією обґрунтованості здійснення Департаментом витрат, проведеною шляхом звірки платіжних документів, казначейських виписок, накладних, актів виконаних робіт, відповідності умовам укладених договорів, реєстрів бухгалтерського обліку та звітності, порушень не встановлено.

Ревізією відповідності здійснених платежів запланованим витратам згідно затверджених кошторисів випадків оплати на цілі, які не були передбачені, не встановлено.

Порушень по вказаному розділу не встановлено.

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

Питання щодо наявності та достовірності кредиторської заборгованості Департаменту станом на 01.03.2014 досліджено в ході перевірки державних закупівель, проведеною Державною фінансовою інспекцією в м. Києві (довідка від 16.04.2014 №11-30/1352), якою порушень не встановлено. В період з 01.03.2014 по 31.12.2015 порушень не встановлено.

Порушень по вказаному розділу 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» №1197-VII від 10.04.2014 (зі змінами) (далі - Закон),

Наказом Департаменту від 06.02.2013 № 20 - ОД затверджено положення про комітет з конкурсних торгів (далі – Комітет) та склад комітету:

голова комітету – Мрига С.С. – перший заступник директора департаменту;

заступник голови комітету – Баженов В.В. – заступник директора департаменту – начальник управління контролю експлуатації житлово-комунальної інфраструктури;

секретар комітету – Яткевич Р.А. – заступник начальника управління реалізації проектів начальник відділу реалізації проектів;

член комітету – Лісовик В.Л. – заступник директора департаменту-начальник управління енергоефективності;

член комітету – Андріанов І.О. – начальник відділу аналізу стану інфраструктури управління контролю експлуатації житлово-комунальної інфраструктури;

серкpf - Т. 12

член комітету – Малежик О.М. – начальник управління природних монополій;

член комітету – Швець К.О. – завідувач сектору правового забезпечення;

член комітету – Хітоніна Л.Ю. – заступник начальника відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності;

член комітету – Савчук Н.М. завідувач сектору контрольно- ревізійної роботи;

член комітету – Бабій М.О. – начальник управління ритуальних послуг;

член комітету – Яковлева О.М. - головний спеціаліст відділу планування та розвитку діяльності підприємств галузі управління розвитку та реформування житлово-комунальної інфраструктури.

член комітету – Клевчук Р.М. – головний спеціаліст відділу реалізації та моніторингу програм реформування управління розвитку та реформування житлово-комунальної інфраструктури.

Наказом від 15.05.2015 №30 ОД внесено зміни до складу комітету з конкурсних торгів, а саме:

голова комітету – Мрига С.С. – перший заступник директора департаменту;

секретар комітету – Яткевич Р.А. – заступник начальника управління реалізації проектів начальник відділу реалізації проектів;

член комітету – Яковлева О.М. – начальник відділу бюджетного планування та роботи з підвідомчими підприємствами управління бюджетного планування, інвестиційної діяльності та реалізації проектів.

член комітету – Хітоніна Л.Ю. – заступник начальника відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності

член комітету – Швець К.О. – завідувач сектору правового забезпечення;

Відповідно до положення про комітет з конкурсних торгів до складу комітету повинні входити працівники Департаменту в кількості не менше 5 осіб. Керівництво роботою комітету здійснює його голова, який призначається наказом директора Департаменту. Голова комітету організовує його роботу і несе персональну відповідальність за виконання покладених на комітет функцій.

Ревізією встановлено, курси навчання у сфері державних закупівель проходили секретар комітету – Яткевич Р.А., член комітету – Швець К.О.

Порушень при затвердженні тендерного комітету, комітету з конкурсних торгів та положень про тендерний комітет та про комітет з конкурсних торгів не встановлено.

Річним планом закупівель на 2013 рік, затвердженим протоколом засідання тендерного комітету від 27.02.13 №1, заплановано 2 процедури закупівель (відкриті торги – 1 процедура (Послуги похоронні та суміжні) та закупівля в одного учасника – 1 процедура (послуги з постачання електроенергії) загальною очікуваною вартістю 4749,02 тис. гривень.

Річним планом закупівель на 2014 рік, затвердженим протоколом засідання тендерного комітету від 06.02.14 №2, заплановано 1 процедуру закупівель -відкриті торги – (Послуги похоронні та суміжні) загальною очікуваною вартістю 4735,77 тис. гривень.

Річним планом закупівель на 2015 рік затвердженим протоколом засідання комітету з конкурсних торгів від 09.04.2015 №2 (зі змінами протокол №8 від

28.09.2015), заплановано 4 процедури (відкритих торги – 2 процедури та 2 переговорні процедури) загальною очікуваною вартістю 16813,5 тис. гривень.

Порушень при складанні та опублікуванні річних планів закупівель не встановлено

Ревізія дотримання законодавства в сфері державних закупівель при проведенні процедури відкритих торгів на закупівлю тракторів сільськогосподарських, інші (код – 28.30.2) (придбання універсальної притиральної техніки) , код 28.30.21.-00.00 – трактор з потужністю двигуна не більше ніж 37 кВт (колісний трактор ХТЗ-3512 з причіпним обладнанням, або еквівалент).

Змінами до річного плану закупівель на 2015 рік, затвердженими рішенням комітету з конкурсних торгів від 28.09.2015 №8, Замовником передбачено здійснення закупівлі тракторів сільськогосподарських, інші (код – 28.30.2) (придбання універсальної притиральної техніки) , код 28.30.21.-00.00 – трактор з потужністю двигуна не більше ніж 37 кВт (колісний трактор ХТЗ-3512 з причіпним обладнанням, або еквівалент) очікуваною вартістю 10 000 000,0 грн. за процедурою відкритих торгів за рахунок коштів бюджету м. Києва (КЕКВ 3110).

Ревізією дотримання вимог законодавства про державні закупівлі в частині прозорості державних закупівель встановлено, що оголошення про проведення торгів опубліковано у Віснику державних закупівель за №210741 від 08.10.2015 №353 та оприлюднено на офіційному веб-порталі Уповноваженого органу. Відповідно оголошення: кількість товарів -30 одиниць, з строком поставки до 31.12.2015, розкриття пропозицій 18.11.2015 в 11 годин 30 хвилин,

Документацію конкурсних торгів затверджено протоколом від 28.09.2015 №8.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій конкурсних торгів б/д та б/н протоколу розкриття від 18.11.2015 б/н на участь у торгах надійшли пропозиції від наступних учасників:

1. ТОВ «ВК Будагромаш», 38205302, 03164, м. Київ, вул. Генерала Наумова 48-а з ціною пропозиції 8514000,00 грн.;

2. ТОВ «Виробничо-торгівельна компанія «Юждизельмаш» 32202678; 72314 Запорізька обл. м. Мелітополь вул. О.Невського, 44/1 з ціною пропозиції 8220000,00 грн.

3. ПП «Протон» 31515418, 08133 Київська обл.. м. Вишневе, вул.. Київська 8-а з ціною пропозиції 8280000,00 грн.

4. ТОВ «Промагролізинг-Україна» 31515418, м. Київ, вул.. М.Раскової 11-а, оф 511 з ціною пропозиції 8070000,00 грн

5. ТОВ «Укравтозапчастина» 30722204, 02088 м. Київ, вул. 1-го Травня 1-а з ціною пропозиції 9951000,00 грн

6. ТОВ «СТК –Агро» 37960763, 02121 м. Київ, вул. Вербицького, 16 з ціною пропозиції 9998000,00 грн

7. ТОВ «Техноторг-Дон» 31764816, 54025 м. Миколаїв, пр.. Героїв Сталінграду, 113/1 з ціною пропозиції 8760000,00 грн.

Протокол розкриття пропозицій конкурсних торгів опубліковано 20.11.2015 документ № 1187113.

Слід зазначити, що в протоколі розкриття пропозицій конкурсних торгів, кваліфікаційних пропозицій, цінових пропозицій у учасника ТОВ «Промагролізинг-Україна» зазначено невірно код ЄДРПОУ. Також мало місце не вірного зазначення код ЄДРПОУ у ПП «Протон» як в в протоколі розкриття пропозицій конкурсних торгів так і в протоколі оцінки конкурсних торгів.

Відповідальні особи за порушення: голова комітету – Мрига С.С., члени комітету – Яковлєва О.М. Хітоніна Л.Ю. Швець К.О. та секретар комітету Яткевич Р.А.

Відповідно до пояснення заступника начальника управління-начальника відділу інвестиційної діяльності та реалізації проектів Яткевича Р.А. «Невірне зазначення кодів ЄДРПОУ є технічною помилкою. Всі інші реквізити даних підприємств зазначено вірно». Пояснення в додатку №21 до акту.

До оцінки допущено пропозиції семи учасників.

Інформація про відхилення пропозицій конкурсних торгів, цінових пропозицій, кваліфікаційних пропозицій не опубліковувалась в зв'язку з допущенням всіх учасників до конкурсних торгів та відсутністю відхилення пропозицій.

Ревізією відповідності допущених до оцінки пропозицій кваліфікаційним критеріям та умовам документації конкурсних торгів (далі - ДКТ), порушень не встановлено.

За результатами оцінки (протокол оцінки від 23.11.2015 б/н), переможцем торгів обрано учасника ТОВ «Промагролізинг-Україна» з ціною пропозиції 8070000,00 грн., як такого, чия пропозиція набрала найбільшу кількість балів (100%) та є найбільш економічно вигідною. Інші учасники торгів набрали кількість балів меншу за 100 а саме: ТОВ «ВК Будагромаш» - 94,79 ; ТОВ «Виробничо-торгівельна компанія «Юждизельмаш» - 98,18; ПП «Протон» - 97,46; ТОВ «Укравтозапчастина» - 81,07; ТОВ «СТК –Агро» - 80,72; ТОВ «Техноторг-Дон» - 92,12.

Протокол оцінки опубліковано в інформаційному бюлетені “Вісник державних закупівель” 26.11.2015 документ №1189414

Повідомлення про акцепт від 24.11.2015.

Повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів опубліковано в інформаційному бюлетені “Вісник державних закупівель” від 27.11.2015 №388 за №235648.

Ревізією дотримання законодавства при складанні протоколу оцінки порушень не встановлено.

За результатами здійсненої процедури закупівлі, Замовником укладено Договір від 08.12.2015 №69/12 з переможцем торгів ТОВ «Промагролізинг-Україна» на загальну суму 8070000,00 грн. з ПДВ. Термін дії договору з моменту підписання і діє до 31.12.2015, а в частині взаємних розрахунків та гарантійних зобов'язань до 31.12.2016, або до їх повного виконання.

Оголошення про результати закупівлі опубліковано в інформаційному бюлетені “Вісник державних закупівель” від 11.12.2015 №244565.

Звіт про результати торгів складено 15.12.2015 за №4.

Звіт про результати проведення процедури закупівлі опубліковано 15.12.2015 № 1224322.

Відповідно до видаткових накладних від 14.12.2015 №1748 та 21.12.2015 № 1824 ТОВ «Промагролізинг-Україна» поставив Департаменту товар (колісні трактори Беларус – 320.4М з відвалом та щіткою) у кількості 30 одиниць на загальну суму 8070000,00 грн з ПДВ).

Розрахунки за поставлений товар здійснено в повному обсязі. Станом на 31.12.2015 р., заборгованість по вищезазначеному договору відсутня.

В порушення ст..10 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII звіт про виконання договору не складався та не був опублікований протягом трьох робочих днів з дня закінчення строку договору, виконання договору. Станом на момент закінчення ревізії зазначений звіт про виконання договору не опубліковано.

Відповідальні особи за порушення: голова комітету – Мрига С.С. та секретар комітету Яткевич Р.А.

Відповідно до пояснення заступника начальника управління-начальника відділу інвестиційної діяльності та реалізації проектів Яткевича Р.А. «За результатами моніторингу при підготовці документації конкурсних торгів опрацьовувалися технічні та якісні характеристики зазначеної техніки, визначалися гарантійні терміни на товар. Строки дії договору: п. 10.1. Цей Договір набирає чинності з моменту його підписання і діє до 31.12.2015 р., а в частині взаємних розрахунків та (гарантійних зобов'язань до 31.12.2016 р.), або до їх повного виконання. Враховуючи наведене норма статті 10 Закону України «Про здійснення державних закупівель», а саме: підготовка та розміщення публікації звіту про виконання договору буде виконана після повного виконання Договору - завершення гарантійних зобов'язань на товар (техніку)». Пояснення в додатку №22 до акту.

Відповідно наданих до ревізії договорів безоплатного зберігання б/н від 24.12.2015 року укладених з Керуючими компаніями з обслуговування житлового фонду районів м. Києва Департаментом передано майно на зберігання з можливістю використання майна в господарській діяльності.

Відповідно до актів приймання передачі Майна на безоплатне відповідальне зберігання передано майно (Колісні трактори Беларус 320.4М з відвалом та щіткою) в кількості 30 шт., а саме КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Оболонського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Шевченківського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Святошинського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Деснянського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Печерського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Соломянського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Подільського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Голосіївського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Дніпровського району» -3 шт., КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Дарницького району» -3 шт.

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

Мрига С.С.

Ревізією забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії, встановлено, що протягом періоду, що підлягав ревізії, договора на отримання кредитів (позик) під державні (місцеві) гарантії Департаментом не укладались, заборгованість по отриманих в попередні періоди кредити (позики) під державні (місцеві) гарантії в обліку Департаменту відсутня.

Отже, по даному розділу порушень не встановлено.

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

Ревізію стану і достовірності бухгалтерського обліку, складання фінансової і бюджетної звітності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Ревізією дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку (крім фактів порушень, зазначених в ході документування інших питань ревізії) не встановлено.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в т.ч. відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та достовірності віднесення сум касових і фактичних видатків за кодами економічної класифікації, порушень (крім фактів порушень, зазначених в ході документування інших питань ревізії) не встановлено.

Акт складено в 3-х примірниках на 75 (семи десяти п'яти) аркушах.

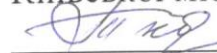
Головний державний фінансовий
інспектор Держфінінспекції
в м. Києві

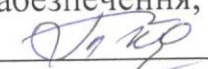
 М.В. Кравчук

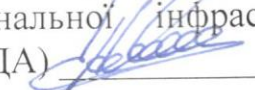
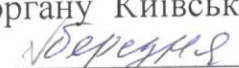
Директор Департаменту житлово-
комунальної інфраструктури
виконавчого органу Київської міської
ради (КМДА)

 Д.Ю. Новицький

начальник відділу фінансового
забезпечення, бухгалтерського обліку та
звітності – головний бухгалтер
Департаменту житлово-комунальної
інфраструктури виконавчого органу
Київської міської ради (КМДА)

 Т.С. Ткаченко

Перший та третій примірник акту отримано на ознайомлення та підписання: начальником відділу фінансового забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності – головним бухгалтером  Т.С. Ткаченко 25 лютого 2016 року

Другий примірник акту отримано: Директором Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)  Д.Ю. Новицьким «01»  2016 року